



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Kiegészítő kötet I.

**Az önkormányzatok pénzügyi  
gazdálkodási helyzetének,  
szabályszerűségének 2011. évi  
ellenőrzésében érintett 62 városi  
önkormányzat utóellenőrzéséről szóló  
jelentés II. sz. mellékletéhez**

2014. december



14224  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



## Az utóellenőrzés megállapításai az ellenőrzött önkormányzatok intézkedési terveinek végrehajtásáról

Ssz.	Ellenőrzött önkormányzat neve	Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése szerinti észrevétel	Oldalszám
			<b>I. kötet 1-270</b>
II.1.	Abádszalók Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	3
II.2.	Adony Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	15
II.3.	Badacsonytomaj Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	22
II.4.	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	27
II.5.	Balatonfűzfő Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	31
II.6.	Balmazújváros Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	39
II.7.	Bátaszék Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	50
II.8.	Bátonyterenye Város Önkormányzata	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	56
II.9.	Berettyóújfalu Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	74
II.10.	Budaörs Város Önkormányzata	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	82
II.11.	Cigánd Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	98
II.12.	Csenger Város Önkormányzat	Észrevétel nem érkezett.	105
II.13.	Demecser Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	110
II.14.	Devecser Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	120
II.15.	Dunavecse Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	125
II.16.	Fertőd Város Önkormányzata	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	131
II.17.	Fonyód Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	149
II.18.	Göd Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	157
II.19.	Gyomaendrőd Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	166
II.20.	Harkány Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	171
II.21.	Hatvan Város Önkormányzata	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	179
II.22.	Hévíz Város Önkormányzat	Észrevétel nem érkezett.	189
II.23.	Igal Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	193
II.24.	Jászfényszaru Városi Önkormányzat	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	200
II.25.	Kaba Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	212
II.26.	Kemecse Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	215
II.27.	Kiskunmajsa Városi Önkormányzat	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	224
II.28.	Kisújszállás Város Önkormányzata	Az Önkormányzat nemleges észrevételt tett.	237
II.29.	Kisvárdra Város Önkormányzata	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	242
II.30.	Komárom Város Önkormányzata	Az Önkormányzat nemleges észrevételt tett.	266
			<b>II. kötet 271-544</b>
II.31.	Komló Város Önkormányzat	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	273
II.32.	Kunszentmiklós Város Önkormányzat	Észrevétel nem érkezett.	289
II.33.	Lengyeltóti Város Önkormányzata	Az Önkormányzat nemleges észrevételt tett.	294
II.34.	Máriapócs Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	300
II.35.	Mezőberény Város Önkormányzata	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	307
II.36.	Mezőkövesd Város Önkormányzata	Az Önkormányzat nemleges észrevételt tett.	316
II.37.	Mezőtúr Város Önkormányzata	Az Önkormányzat nemleges észrevételt tett.	321
II.38.	Mohács Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	330
II.39.	Mórahalom Városi Önkormányzat	Észrevétel nem érkezett.	334

Ssz.	Ellenőrzött önkormányzat neve	Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése szerinti észrevétel	Oldalszám
II.40.	Nyergesújfalú Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	342
II.41.	Polgárdi Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	347
II.42.	Rakamaz Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	354
II.43.	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	362
II.44.	Sárospatak Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	375
II.45.	Sárvár Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	384
II.46.	Sásd Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	390
II.47.	Siklós Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	397
II.48.	Siófok Város Önkormányzata	Az Önkormányzat nemleges észrevételt tett.	407
II.49.	Szarvas Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	413
II.50.	Százhalmobatta Város Önkormányzata	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	419
II.51.	Szécsény Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	429
II.52.	Szendrő Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	435
II.53.	Szentgotthárd Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	442
II.54.	Szikszó Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	452
II.55.	Tamási Város Önkormányzata	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	459
II.56.	Tápiószele Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	479
II.57.	Tiszafüred Város Önkormányzata	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	484
II.58.	Tizsakécske Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	494
II.59.	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	497
II.60.	Velence Város Önkormányzata	A melléklet része az észrevétel és az ÁSZ arra adott válaszlevele.	514
II.61.	Veresegyház Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	526
II.62.	Zamárdi Város Önkormányzata	Észrevétel nem érkezett.	539



## **Az utóellenőrzés Abádszalók Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai**

Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

Az Önkormányzatnál a Képviselő-testület 150/2011. (XII. 14.) számú határozata alapján 2011. december 15-én adósságrendezési eljárás indult, mely a pénzügyintézeti hitelezők által nyújtott reorganizációs hitelekkel a kötelezettségek teljesítését követően a Szolnoki Törvényszék 2013. december 17-ei határozatával lezárult. E hitelek tőketartozásainak rendezése céljából a Képviselő-testület az adósságkonszolidációban való részvételtől döntött. Az **adósságrendezési eljárásra** tekintettel az Önkormányzatnak gazdálkodása során figyelembe kellett vennie a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvényben foglaltakat. Ennek értelmében a 14. § (1) bekezdése alapján: *„A pénzügyi gondnok az adósságrendezés megindításának időpontjától kezdődően figyelemmel kíséri a helyi önkormányzat gazdálkodását, a jogszabályokban kötelezően előírt feladatainak és hatáskörének ellátását. A képviselő-testületi ülésre készült költségvetést érintő előterjesztésekhez a pénzügyi gondnok véleményét csatolni kell. Kötelezettségvállalások és kifizetések csak az ő ellenjegyzésével teljesíthetők.”*

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

**Az ÁSZ az intézkedési terv kiegészítését kérte.** Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>2</sup> a póthatáridő megtartásával küldte meg, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 12 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert és a jegyzőt megjelölve.

---

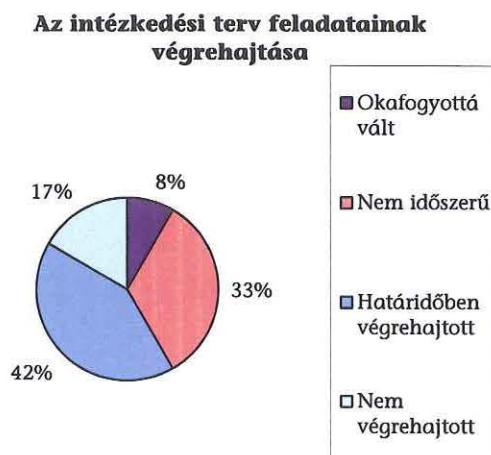
<sup>1</sup> Az ÁSZ 1209 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 66/2012. (VIII. 16.) számú határozatával fogadta el.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból egy végrehajtása okafogyottá vált, négy pedig a folyamatban lévő adósságrendezési eljárásra tekintettel nem volt időszerű. Öt javaslat hasznosítására vonatkozó feladatot határidőben végrehajtottak, két feladat teljesítése pedig elmaradt. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, amely részben vagy határidőt követően teljesült volna.

### **Okafogyottá vált intézkedés volt:**

- az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségeinek vizsgálata, mivel ezen hitelezői igények teljesítésére az adósságrendezési eljárásban került sor a jogszabályi előírások figyelembevételével. Az Önkormányzat 2013. december 11-én 103,2 millió Ft és 2013. december 12-én 494,8 millió Ft likvid hitelet vett igénybe a működtetés biztosítására és a hitelezői igények kielégítésére. A Képviselő-testület a 869/2013. (XII. 30.) számú határozatával nyilatkozatot tett arra vonatkozóan, hogy a Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény alapján a fennálló 598,0 millió Ft összegű likvid hitel tőketartozásait érintően az adósságkonszolidációban részt kíván venni.



Az adósságrendezési eljárásra tekintettel **a nem időszerű intézkedések** a következők voltak:

- az egyensúlyi tartalék képzése, mivel az adósságrendezési eljárás miatt a 2012. évi és a 2013. évi válságköltségvetésben tartalékképzésre nem volt lehetőség;
- a kötelezettségek finanszírozási forrásainak legalább három évre kitekintő bemutatása, mivel az Önkormányzatnak a hitelezői igények teljesítése során a vonatkozó jogszabályi előírások szerint (1996. évi XXV. törvény) kellett eljárnia;
- a tervezett beruházások és azok fenntartása jövőbeni pénzügyi kihatásainak felülvizsgálata, mivel a 2012. évi és a 2013. évi válságköltségvetésben új induló beruházást nem terveztek;
- a lejárt szállítói állomány kezelése, mivel a szállítói tartozás teljesítésére, mint hitelezői igény rendezésére az adósságrendezési eljárásban kerül sor.

**A határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása;
- a reorganizációs program elkészítése és Képviselő-testület elé terjesztése;
- az önként vállalt feladatok és azok finanszírozhatóságának felülvizsgálata a válságköltségvetések keretében;

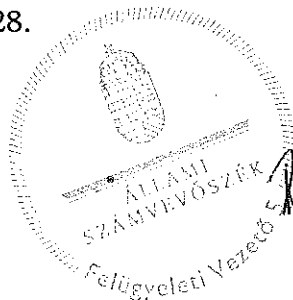
- a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tevékenységét érintő megszüntető és feladat átszervező intézkedés tekintettel arra, hogy a társaság pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálására nem volt lehetőség, a felszámolását követően feladatait átcsoportosították, illetve az idegenforgalmi feladatok ellátására új társaságot hoztak létre;
- az Önkormányzat vagyonának felülvizsgálata és besorolása az Önkormányzat 11/2012. (VI. 01.) számú rendeletének jóváhagyása keretében, annak érdekében, hogy jogszabályi előírással ellentétes megterhelés ne történjen.

**A végre nem hajtott intézkedések a következők voltak:**

- az értékcsökkenés összegének, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadások, az eszközök elhasználódási foka alakulásának bemutatása a zárszámadási rendelet előterjesztésében. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázat bemutatása, mivel a 2013. év végén igénybevett likvid hitelek esetében a kockázatok bemutatására nem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatosan beszámolási kötelezettséget nem írt elő. A Képviselő-testület tájékoztatására részben a költségvetési koncepciók és válságköltségvetések előterjesztésében, valamint a költségvetési beszámolóknak került sor.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*  
Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1209. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Okafogyottá vált intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>1 d) számú javaslat: Vizsgálja meg az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét, és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezze a kormánynál ennek engedélyezését.</i></p> <p><i>1 d) számú intézkedés: A folyószámla- és likvidhitel (és a felhalmozási célú hitelek is) teljesítése, mint hitelezői igény az eljárásban kerül teljesítésre, reorganizációs hitelből, vagy vagyonfelosztás útján.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Az intézkedési tervben határidő nem került meghatározásra.</p>	<p>A folyószámla- és a likvid hitelt, mint hitelezői igényt az adósságrendezési eljárásban teljesítették, a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvényben foglaltaknak megfelelően. Az Önkormányzat 2013. december 11-én 103,2 millió Ft és 2013. december 12-én 494,8 millió Ft likvid hitelt vett igénybe a működtetés biztosítására és a hitelezői igények kielégítésére. A Képviselő-testület a 869/2013. (XII. 30.) számú határozatával a fennálló 598,0 millió Ft összegű likvid hitel tőketartozását érintően nyilatkozatot tett arra vonatkozóan, hogy a Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény alapján az adósságkonszolidációban részt kíván venni.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem időszerű intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>1 c) számú javaslat: Képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékokat az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><i>1 c) számú intézkedés: A 2012. évi válságköltségvetésünkben elkülönített tartalék képzésére nincs lehetőség.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Az intézkedési tervben határidő nem került meghatározásra.</p>	<p>Az adósságrendezési eljárás miatt a 2012. és a 2013. évi válságköltségvetésben tartalékképzésre nem volt lehetőség.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>1 e) számú javaslat: Mutassa be havonta legalább három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozási forrásait.</i></p>	<p>Az adósságrendezési eljárásra tekintettel a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően (1996. évi XXV. törvény) kellett eljárnia az Önkormányzatnak.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>1 e) számú intézkedés: Az Önkormányzatnak nincs 2012. évben keletkezett sem lejárt hitel tartozása, sem lejárt szállítói tartozása. Az Önkormányzat valamennyi - adósságrendezési eljárás 2011. december 15-i megindítása előtt keletkezett - tartozása (adósságszolgálat) hitelezői igényként szerepel, melynek kielégítése az eljárás szabályai szerint történhet.</p> <p><b>Határidő:</b> Az intézkedési tervben határidő nem került meghatározásra.</p>	
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p>1 h) számú javaslat: Vizsgálja felül teljes körűen a tervezett beruházásokat és azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait. Szükség esetén tegyen javaslatot a Képviselőtestületnek a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására, amelyben figyelembe veszik az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit, és a kötelező feladatellátás elsődlegességét.</p> <p>1 h) számú intézkedés: A tervezett beruházások és azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásai az adósságrendezési eljárás keretén belül - a válságkölségvetés készítése során felülvizsgálatra kerültek, a költségvetésben szereplő beruházásokhoz - az adósságrendezési eljárás előírásainak megfelelő minisztériumi engedélyeket az Önkormányzat megkapta. 2012. évben induló új beruházást nem terveztünk. Az előző évekről áthúzódó, intézmények felújítására irányuló fejlesztések a kötelező feladatellátást, kötelezően előírt felújításokat (akadálymentesítést) szolgálták, melyek a fenntartásban megtakarítást eredményeznek. Feladatként határozzuk meg 2013. évtől kezdődően: A beruházások tervezésénél felül kell vizsgálni azok fenntarthatóságának jövőbeni pénzügyi kihatásait, figyelembe kell venni a kötelező feladatellátás elsődlegességét.</p>	<p>A tervezett beruházások és azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásai az adósságrendezési eljárás keretén belül a 2012. évi válságkölségvetés készítése során felülvizsgálatra kerültek. A költségvetésben szereplő beruházásokhoz – az adósságrendezési eljárás előírásainak megfelelően – a minisztériumi engedélyeket az Önkormányzat megkapta. A 2012. és a 2013. évi válságkölségvetésben új induló beruházást nem terveztek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
	<b>Határidő:</b> A beruházások tervezését megelőzően.	
<b>4. Feladat:</b>	<p><i>1 f) számú javaslat: Kezelje az Önkormányzat lejárt szállítói állományát, a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében.</i></p> <p><i>1 f) számú intézkedés: A folyószámla és likvidhitelek (és a felhalmozási célú hitelek is) teljesítése, mint hitelezői igény az eljárásban kerül teljesítésre, reorganizációs hitelből, vagy vagyonfelosztás útján. Ugyanez vonatkozik a szállítói állomány kezelésére, teljesítésére is.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Az intézkedési tervben határidő nem került meghatározásra.</p>	<p>A lejárt szállítói állomány kezelésére, mint hitelezői igény teljesítésére az adószárazrendezési eljárásban került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Határidőben végrehajtott intézkedések		
<b>1. Feladat:</b>	<p><i>1/a) számú javaslat: Tárja fel a bevételszerző és kiadás-csökkentő lehetőségeket. Intézkedjen a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</i></p> <p><i>1/a) számú intézkedés: A bevételszerző és kiadás-csökkentő lehetőségek, valamint az önként vállalt feladatokat azok megszüntetésének, finanszírozhatóságának felülvizsgálatát minden évben elvégeztük az adott évi költségvetési koncepcióról és költségvetésről szóló rendelet előkészítése során, melyet az adott évi költségvetési rendeleteink V. „A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok fejezetén belül a C. „A költségvetés végrehajtása” pont tartalmaz. Ezek időarányos végrehajtásáról minden évben - első alkalommal a költségvetés I. féléves teljesítéséről szóló jelentésben, majd a zárszámadási rendeletünkben adtunk, illetve adunk számot. 2012. évi költségvetésünk - mely válságköltségvetés és</i></p>	<p>A 2012. és a 2013. évi válságköltségvetésben rendelkeztek a bevételnövelő intézkedések keretében a pályázati lehetőségek kihasználásáról, a helyi adóbevételek és bérleti díjak, térítési díjak növeléséről. A kiadáscsökkentő intézkedések keretében a bérjellegű költségek csökkentéséről.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>ebből eredően kizárólag kötelező feladatokat tartalmazhat - szintén a fent megjelölt fejezeteiben rendelkezik a bevételek növelése, kiadások csökkentése, valamint a kintlévőségek behajtása érdekében teendő intézkedésekről, önként vállalt feladatot pedig nem tartalmaz. Ezt a gyakorlatot továbbra is folytatni kívánjuk 2012. évi költségvetésünk - mely válságköltségvetés és ebből eredően kizárólag kötelező feladatokat tartalmazhat - szintén a fent megjelölt fejezeteiben rendelkezik a bevételek növelése, kiadások csökkentése, valamint a kintlévőségek behajtása érdekében teendő intézkedésekről, önként vállalt feladatot pedig nem tartalmaz. Ezt a gyakorlatot továbbra is folytatni kívánjuk.</p> <p><b>Határidő:</b> Feladatok meghatározására: az éves költségvetés elfogadása. Időarányos teljesítés vizsgálatára: folyamatosan. A megvalósítás teljesítéséről: az I. féléves költségvetési jelentés, zárszámadás.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>1/b) számú javaslat: Terjesszen a Képviselő-testület elé reorganizációs programot a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</p> <p>1/b) számú intézkedés: Abádszalók Város Képviselő-testületének 150/2011. (XII.14.) számú határozatában kapott felhatalmazás alapján Önkormányzatunknál 2011. december 15-vel adósságrendezési eljárás indult, melyet a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Bíróság 4.Apk. 16-11000004/5. sz. határozatával tett közzé. A bíróság kijelölte a pénzügyi gondnokot.</p> <p>Az eljárás a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény előírásainak megfelelően zajlik:</p>	<p>A 2012 májusában készült reorganizációs program tartalmazta az Önkormányzat gazdasági helyzetének részletes leírását, az adósságrendezéssel kapcsolatos egyéb tervezett intézkedéseket (pl. reorganizációs hitelfelvételre) vonatkozó javaslatokat, amelyek alapján megtörtént az egyezségi javaslat összeállítása.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<ul style="list-style-type: none"> <li>- megalakult az adósságrendezési bizottság,</li> <li>- a pénzügyi gondnok részére a törvény szerinti határidőben átadásra kerültek a törvény előírás szerinti dokumentumok,</li> <li>- 2012. február 13-án telt le a hitelezői igények bejelentésének határideje, felülvizsgálatuk és visszaigazolásuk megtörtént,</li> <li>- 2012. február 27-én a Képviselő-testület elfogadta a 2012. évi válságköltségvetést,</li> <li>- Elkészült a reorganizációs program, valamint egyezségi javaslat, melyet az adósságrendezési bizottság 2012. május 21-én tartott ülésén elfogadott. A Képviselő-testület ugyanezen a napon tartott ülésén első olvasatban megismerte és támogatta.</li> <li>- A legnagyobb hitelezővel az Önkormányzat számlavezető bankjával 2012. május 29-én megtörtént az első egyeztető tárgyalás, mely alapján a bank további kiegészítő információkat kért. A következő tárgyalás időpontja még nem ismert.</li> <li>- A törvényszék - kérésünkre - a törvényben foglalt 180 és 240 napos határidőt 30 nappal meghosszabbította.</li> </ul> <p>Kiemelt figyelmet fordítunk az adósságrendezési eljárás során készített reorganizációs programban foglaltak megvalósítására, az eljárás az Önkormányzat számára olyan módon történő lezárására, mely nem okoz teljesíthetetlen mértékű, esetlegesen a tartozásokat újra termelő kötelezettségvállalást. (Pl. erőn felüli reorganizációs hitel formájában)</p> <p><b>Határidő:</b> Az intézkedési tervben határidő nem került</p>	



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
meghatározásra.	
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>1 g) számú javaslat: Tekintse át az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegeségének biztosítása érdekében, mutassa be a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit, és szükség esetén a gazdasági program módosításának igényét.</i></p> <p><i>1 g) számú intézkedés: A bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek, valamint az önként vállalt feladatokat azok megszüntetésének, finanszírozhatóságának felülvizsgálatát minden évben elvégeztük az adott évi költségvetési koncepcióról és költségvetésről szóló rendelet előkészítése során, melyet az adott évi költségvetési rendeleteink V. „A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok fejezetén belül a C. „A költségvetés végrehajtása” pont tartalmaz. Ezek időarányos végrehajtásáról minden évben - első alkalommal a költségvetés I. féléves teljesítéséről szóló jelentésben, majd a zárszámadási rendeletünkben adtunk, illetve adunk számot. 2012. évi költségvetésünk - mely válságköltségvetés és ebből eredően kizárólag kötelező feladatokat tartalmazhat - szintén a fent megjelölt fejezeteiben rendelkezik a bevételek növelése, kiadások csökkentése, valamint a kintlévőségek behajtása érdekében teendő intézkedésekről, önként vállalt feladatot pedig nem tartalmaz. Ezt a gyakorlatot továbbra is folytatni kívánjuk.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Feladatok meghatározására: az éves költségvetés elfogadása. Időarányos teljesítés vizsgálatára: folyamatosan. A megvalósítás teljesítéséről: az I. féléves költségvetési jelentés, zárszámadás.</p>	<p>Az adósságrendezési eljárás miatt a 2012. és a 2013. évi válságköltségvetés, a kötelezően előírt feladatok működési kiadásait tartalmazta. Az önként vállalt feladatok (a bölcsődei ellátás és az idősek otthonában szállásnyújtás) finanszírozását az intézmények saját bevételeiből és állami támogatásból tervezték megvalósítani, a válságköltségvetés előírásait figyelembe véve.</p> <p>A 2012. évi költségvetés végrehajtása során a működéshez szükséges összeget önkormányzati támogatásból finanszírozták, a pénzügyi gondnok ellenjegyzésével. A 2013. év I. félévében önkormányzati támogatás biztosítására nem került sor.</p> <p>(Polgármesteri, jegyzői nyilatkozat 2014. jan. 10.; 101/2012. (XI. 29.) számú Képviselő-testületi határozat a 2013. évi koncepció elfogadásáról)</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>1 i) számú javaslat: Terjesszen intézkedési tervet a Képviselő-</i></p>	<p>A kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság (AVÜSZ Kft.) pénzügyi helyzetének stabilizálása nem volt biztosítható. A Képviselő-testület a 23/2012. (II. 27.) számú határozatával elrendelte a gazdasági társaság felszámoló-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><i>lő-testület elé a kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében.</i></p> <p><i>1 i) számú intézkedés: A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaság (AVÜSZ Kft.) pénzügyi helyzetének stabilizálása nem biztosítható, ezért az általa végzett kötelező önkormányzati feladatok, valamint a település életét, fejlődését alapvetően meghatározó idegenforgalmi vállalkozási feladatok folyamatos ellátásának biztosítása érdekében a Képviselő-testület az alábbi döntést hozta: - A kötelező feladatok ellátását az Önkormányzat hatáskörébe utalta vissza, annak kiadásai beépültek a 2012. évi válságköltségvetésbe. - Az idegenforgalmi vállalkozási feladatok végzését egy új, egyszemélyes nonprofit gazdasági társaság feladatkörébe tette át. - 2012. február 27-i ülésen 23/2012. (II. 27.) számú határozatában elrendelte a gazdasági társaság felszámolását 2012. február 29. nappal.</i></p> <p><i>Az idegenforgalmi feladatok ellátására alapított új gazdasági társaság működését, pénzügyi helyzetének alakulását napi vezetői beszámoltatással, jelenleg is folyamatban lévő belső ellenőrzéssel kísérjük figyelemmel.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Az intézkedési tervben határidő nem került meghatározásra.</i></p>	<p>lását 2012. február 29. napjával. Az AVÜSZ Kft. által végzett kötelező önkormányzati feladatok, valamint a település életét, fejlődését alapvetően meghatározó idegenforgalmi vállalkozási feladatok folyamatos ellátásának biztosítása érdekében a Képviselő-testület a következő döntést hozta: a kötelező feladatok ellátását az Önkormányzat hatáskörébe utalta vissza, annak kiadásai beépültek a 2012. évi válságköltségvetésbe. Az idegenforgalmi feladatok végzését egy új, egyszemélyes nonprofit gazdasági társaság feladatkörébe tették át, melynek működését folyamatosan kontrollálták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>2.) számú javaslat: Gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat kötelezettségeinek fedezeteként az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 3. pont és az 5. § (2) bekezdés a) és b) pontokban foglaltak szerinti nemzeti vagyon körébe tartozó, forgalomképtelen törzsvagyont ne terheljen meg.</i></p> <p><i>2.) számú intézkedés: Az Önkormányzat vagyonállományának felülvizsgálata az ellenőrzést követő időszakban két szempont szerint is megtörtént. - Az adósságrendezési eljárás</i></p>	<p>Az adósságrendezési eljárás során felülvizsgálatra került az Önkormányzat teljes vagyona annak megfelelően, hogy melyek az eljárásba bevonható és be nem vonható vagyontárgyak. Az Abádszalók város nemzeti vagyonáról szóló 11/2012. (VI. 01.) számú önkormányzati rendelet előkészítése során, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény előírásainak megfelelően megtörtént az önkormányzati vagyon felülvizsgálata és besorolása. A hivatkozott rendelet előírásainak betartásával elkerülhető a jogszabálytól eltérő megterhelés.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>rás során felülvizsgálatra került az Önkormányzat teljes vagyónállománya annak megfelelően, hogy melyek az eljárásba bevonható és be nem vonható vagyontárgyak. Abádszalók Város nemzeti vagyonáról szóló 11/2012. (VI. 01.) számú önkormányzati rendelet előkészítése során, melyben a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény előírásainak megfelelően megtörtént az önkormányzati vagyon felülvizsgálata és besorolása. A hivatkozott rendelet előírásainak betartásával elkerülhető a jogszabálytól eltérő megterhelés.</p> <p><b>Határidő:</b> Az intézkedési tervben határidő nem került meghatározásra.</p>	
Nem végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>1 j) számú javaslat: Mutassa be a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználdott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</p> <p>1 j) számú intézkedés: Feladatként határozzuk meg évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében be kell mutatni az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználdott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</p> <p><b>Határidő:</b> Zárszámadási rendelet jóváhagyása.</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztése (8/2013. (V. 1.) önkormányzati rendelet) nem tartalmazta az eszközök pótlására fordított kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulására vonatkozó információkat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>1 k) számú javaslat: Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor mutassa be a Képviselő-testületnek a jövőben várható - árfolyam-, kamat- és törlesztési - kockázatot.</p>	<p>A 2013. év végén igénybevett likvid hitelek esetében a kockázatok bemutatására nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p>1/k számú intézkedés Feladatként határozzuk meg adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor be kell mutatni a Képviselő-testületnek a jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatot.</p> <p><b>Határidő:</b> <i>Kötelezettségvállalást megelőzően.</i></p>	

### Az utóellenőrzés Adony Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

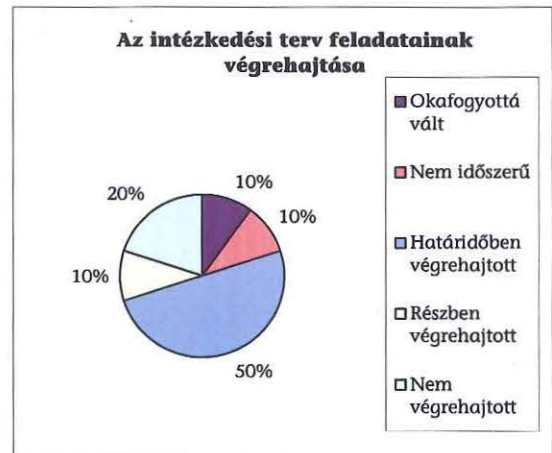
Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon biztosított volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben szereplő megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn belül küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az **ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 10 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a pénzügyi irodavezetőt és a költségvetési szervek vezetőit megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján egy feladat okafogyottá vált, egy nem volt időszerű, öt határidőben teljesült, egy feladat részben került végrehajtásra, két feladatot pedig nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben előírt feladatok közül nem volt olyan, amely határidőn túl került volna végrehajtásra.



**Okafogyottá vált** egy intézkedés, mert az Önkormányzat az előírt feladatot az intézkedési terv elfogadását megelőzően végrehajtotta. Az intézkedési terv készítésekor fennálló, 3306,0 ezer CHF névértékű, 500,0 millió Ft értékben nyil-

<sup>1</sup> Az ÁSZ 1210 számú jelentése (a továbbiakban: ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 63/2012. (V. 24.) számú határozatával fogadta el.

vántartott kötvénytartozás 2011. év végi értékelését elvégezték, az árfolyamvesztésüket a könyvviteli nyilvántartásokban rögzítették. Az intézkedési terv folyamatos határidőt írt elő az intézkedés végrehajtására, azonban az Önkormányzat a 2012. évi adósságkonszolidáció eredményeként – 2012. december 28-át követően – nem rendelkezett devizában fennálló kötvénykibocsátásból származó kötelezettséggel.

**Nem volt időszerű** egy intézkedés, mert az Önkormányzat a devizában kibocsátott kötvény értékét a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok közül 2011. december 31-el kivezette. A téves könyvelés korrekcióját követően az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat a javaslat, illetve előírt feladat alapját képező értékpapírral nem rendelkezett.

#### **Határidőre végrehajtották:**

- a bevételek növelése érdekében a helyi adókról szóló 30/2009. (XII. 18.) számú önkormányzati rendelet évenkénti felülvizsgálatát és az építményadó mértékének emelését, új behajtási intézkedések bevezetését;
- a kiadások csökkentése érdekében a dologi kiadások felülvizsgálatát, a költségvetés tervezéséhez kiadáscsökkentő szempontok meghatározását;
- a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi tartalék képzését;
- a 2010-2011. évekre vonatkozó értékcsökkenésnek az Önkormányzat 2012. év I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóban történő bemutatását;
- a pénzintézettel szembeni kötelezettségvállalások – versenyeztetése – rendjének szabályozását.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **részben teljesült:**

- a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegének, az eszközök elhasználódási foka alakulásának, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások összegének bemutatása, mivel az előterjesztés nem tartalmazta a tárgyi eszközök pótlására fordított tényleges kiadások összegét. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi irodavezető volt.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **nem hajtották végre:**

- három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási terv bemutatását az Önkormányzat 2012. év I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóban, majd ezt követően félévenként. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi irodavezető volt;
- az önként vállalt feladatok terjedelmének, tartalmának felülvizsgálatát azok finanszírozhatósága szempontjából, a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében az intézkedési terv szerinti határidőig (2012. no-

vember 30.), valamint a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi irodavezető volt.

A Képviselő-testület a 63/2012. (V. 24.) számú határozata 5. pontjában az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról a polgármesternek és a jegyzőnek beszámolási kötelezettséget írt elő 2013. március 31-i határidővel. Az utóellenőrzés megkezdését követően a Képviselő-testület a 104/2014. (III. 27.) számú határozatával 2014. március 31-re módosította a beszámolási határidőt. A polgármester és a jegyző<sup>3</sup> intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolóját a Képviselő-testület a 105/2014. (III. 27.) számú határozatával fogadta el.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

---

<sup>3</sup> 2013. február 1-jétől a jegyző személyében változás történt.

**Az ÁSZ 1210. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Okafogyottá vált intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Az Áhsz. 33. § (1) bekezdésében foglaltak betartása érdekében a devizában fennálló kötelezettségek a Számv. tv. 60. § (2) bekezdésében előírt devizaárfolyamon átszámított forintértéken kerültek bemutatásra az önkormányzat 2011. évi költségvetési zárszámadásáról szóló 8/2012. (V. 4.) önkormányzati rendelet előterjesztésekor készített mérlegben. A számviteli nyilvántartásokban rögzítésre került az év végi értékeléskor elszámolt nem realizált árfolyamvesztés, illetve nyereség a saját tőke csökkentéseként, illetve a saját tőke növekedéseként.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat a javaslat alapját képező számviteli hiányosságot már az intézkedési terv elfogadását megelőzően rendezte. Az intézkedési terv készítésekor fennálló – 3306,0 ezer CHF névértékű, 500,0 millió Ft értékben nyilvántartott – kötvénytartozás 2011. év végi értékelését elvégezték, az árfolyamvesztésüket a könyvviteli nyilvántartásban rögzítették.</p> <p>A 2012. évi adósságkonszolidáció – az Önkormányzat adósságállományának (hitel, kötvény) rendezése – eredményeként 2012. december 28-át követően az Önkormányzat nem rendelkezett devizában fennálló kötvény kötelezettséggel.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<b>Nem időszerű intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A 2008. évben devizában kibocsátott, fennálló kötvény értékének a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok közül történő kivezetése 2011. december 31-el megtörtént. A jövőben figyelemmel kell kísérni a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományának megfelelő kimutatását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A javaslat alapját képező számviteli hiányosságot már az intézkedési terv elfogadását megelőzően rendezték, mert az Önkormányzat a 2011. évi zárási műveletek során a kibocsátott kötvény értékét – 500,0 millió Ft-ot – a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok közül kivezette. Az előírt feladat teljesítését követően az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat a javaslat, illetve az előírt feladat alapját képező értékpapírral nem rendelkezett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A bevételek növelése érdekében a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet 2011. évi felülvizsgálata következtében a 2012 évi adóbevétel várhatóan 26,2 millió forinttal megemelkedik. A bevételi többlet realizálása érdekében kiemelt figyelmet kell fordítani az adóbevallásokra, adókiutestésekre, behajtásra.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A bevételek növelése érdekében a Képviselő-testület a helyi adókról szóló 30/2009. (XII. 18.) számú önk. rendeletének felülvizsgálatait követően 2012., 2013. és 2014. január 1-jei hatállyal az Önkormányzat illetékességi területe III. övezetéhez tartozó építményadó mértékét megnövelte. Az adóhátralékok eredményesebb behajtása érdekében 2012. január 1-jétől új behajtási intézkedések kerültek bevezetésre (gépjármű foglalás, elidegenítési és terhelési tilalom bejegyzése, árutovábbítói engedély visszavonásának kezdeményezése). Az építményadó mértéke emelésének bevételnövelő hatásaként 2012-ben és 2013-ban 32,7-32,7 millió Ft-ot mutattak ki. 2014-re az építményadó mértéke emelésének tervezett bevételnövelő hatásaként az Önkormányzat 8,1 millió Ft-tal számolt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A kiadások csökkentése érdekében Adony Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 2012. évi költségvetési koncepcióról szóló 164/2011. (XI. 24.) számú határozata alapján teljes körűen felülvizsgálatra kerültek a kiadási kötelezettségek. A felülvizsgálat alapján fogadta el a képviselő-testület az önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 4/2012. (III. 7.) önkormányzati rendeletet, amelynek alapján az intézmények dologi kiadásai 3-7 %-kal csökkentésre kerültek, melynek hatására 2012. évben 12,7 millió forint kiadás megtakarítás várható. A költségvetésben foglaltak végrehajtása takarékos gazdálkodással teljesíthető.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testület 2012-ben és 2013-ban felülvizsgálta a dologi kiadásokat és a költségvetés tervezéséhez kiadáscsökkentő szempontokat, intézkedéseket határozott meg. A kiadáscsökkentő intézkedések – alapvetően a szakmai eszközök, a kis értékű tárgyi eszközök beszerzésének, egyéb üzemeltetési szolgáltatások igénybevételének korlátozása – eredményeként a dologi kiadások az előző évhez képest két intézménynél és a Polgármesteri Hivatalnál, valamint hat önkormányzati feladat teljesítésénél 2012-ben összesen 3,8 millió Ft-tal, 2013-ban összesen 12,1 millió Ft-tal csökkentek.</p> <p>A Képviselő-testület az 5/2012. (I. 26.) számú határozatával kiadáscsökkentő döntést hozott, mellyel a 2012. évi rendezvények megvalósítására tervezhető kiadást az előző év rendezvényeire fordított kiadáshoz képest 2,0 millió Ft-tal csökkentette.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében a képviselő-testület az önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 4/2012. (III. 7.) önkormányzati rendeletében 4,0 millió Ft-os összeggel egyensúlyi tartalékot hozott létre az adósságszolgálat teljesítése érdekében. A tartalék az önkormányzat</i></p>	<p>A Képviselő-testület a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében az Önkormányzat 2012., 2013. és 2014. évi költségvetéseiről szóló 4/2012. (III. 7.) és a 3/2013. (III. 8.) számú önk. rendeleteiben, valamint a 2/2014. (II. 14.) számú önk. rendeletében 4,0 millió Ft összegű egyensúlyi tartalékot képzett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
	adósságai teljesítésére használható fel. <b>Határidő:</b> folyamatos	
<b>4.</b>	<b>Feladat:</b> <i>Az elmulasztott feladat részbeni pótlása érdekében a 2010., 2011. évekre vonatkozó értékcsökkenés az önkormányzat 2012. évi költségvetésének I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóval bemutatásra kerül.</i> <b>Határidő:</b> 2012. szeptember 15.	A polgármester a 2012. augusztus 30-ai képviselő-testületi ülésen az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóban bemutatta a 2010–2012. év I. féléve közötti időszakban elszámolt értékcsökkenés összegét (107/2012. (VIII. 30.) számú képviselő-testületi határozat). <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.
<b>5.</b>	<b>Feladat:</b> <i>Szabályozásra kerül a pénzügyintézzel szembeni kötelezettségvállalások (hitel, kötvény) rendje.</i> <b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.	A kötvény, valamint a pénzügyintézzel szembeni kötelezettségvállalások versenyeztetésének rendjét az intézkedési terv elfogadása előtt a 37/2012. (III. 29.) számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott közbeszerzési szabályzatban, valamint az Önkormányzat költségvetéseiről szóló 4/2012. (III. 7.) és a 3/2013. (III. 8.) számú, valamint a 2/2014. (II. 14.) számú önk. rendeletekben szabályozták. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.
Részben végrehajtott intézkedés		
<b>1.</b>	<b>Feladat:</b> <i>A zárszámadási rendelet előterjesztésében az önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, az eszközök elhasználódási fokának alakulása, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások összege bemutatásra került.</i> <b>Határidő:</b> Első alkalommal az önkormányzat 2012. évi zárszámadásának előterjesztésekor, majd folyamatosan.	A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében szerepelt az értékcsökkenés összege és az eszközök elhasználódási foka, hiányzott azonban az előterjesztésből az összes vagyonnövelő beruházás aktivált értékén belül az Önkormányzat tárgyi eszközeinek pótlására fordított kiadások összege (7/2013. (IV. 30.) számú önk. rendelet). <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Adony Város Önkormányzatának gazdálkodásáról szóló féléves és éves beszámolójában bemutatásra kerül három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére (éven belül és túli) szóló finanszírozási terv a források számszerűsített megjelölésével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Első alkalommal az önkormányzat 2012. első félévi gazdálkodásáról szóló beszámoló, majd félévenként.</i></p>	<p>Három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet nem készítettek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Felülvizsgálatra kerül az önként vállalt feladatok terjedelme, tartalma, azok finanszírozhatósága szempontjából, a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, szükség esetén Adony Város Gazdasági Programja módosításra kerül.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>2012. november 30.</i></p>	<p>Nem vizsgálták felül az önként vállalt feladatok terjedelmét, tartalmát, azok finanszírozhatósága szempontjából, a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében az intézkedési terv szerinti határidőig, valamint a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Badacsonytomaj Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

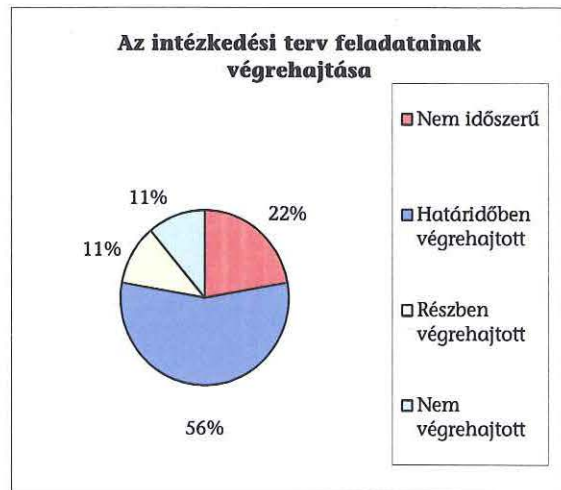
A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn belül küldték meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ **az intézkedési terv kiegészítését kérte**. Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>3</sup> a póthatáridőn túl küldte meg, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv kilenc tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, az érintett osztályok vezetőit, az ügyvezetőket és a könyvelőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból két feladat végrehajtása nem volt időszerű, öt feladat határidőben, egy részben, egy nem került végrehajtásra. Az intézkedési



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1211 számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható (továbbiakban ÁSZ jelentés).

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 130/2012. (VI. 14.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet az 152/2012. (VII. 25.) számú határozatával fogadta el.

tervben nem volt olyan feladat, amely okafogyottá vált vagy határidőt követően került volna végrehajtásra.

**Nem volt időszerű** adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntés hiányában:

- a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázat, kezességvállalás és helytállási kötelezettségvállalásról szóló döntésnél a pénzügyi kockázatok bemutatása a Képviselő-testületnek;
- a képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak bemutatása.

**Határidőre végrehajtották:**

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását, intézkedtek a bevételek növelésére, a kiadások csökkentésére és a kintlévőségek behajtására;
- egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését az adósságszolgálat teljesítése érdekében;
- az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintését a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében;
- a fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásainak havonta történő bemutatását;
- a kötvény óvadéki betétben elhelyezett összege kamatbevételeinek és a beruházásokhoz kapcsolódó fordított ÁFA összegének jogszabályi előírások szerinti rögzítését a számviteli nyilvántartásokban.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült:**

- a zárszámadási előterjesztésekben az értékcsökkenés összegének bemutatása, összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadásokkal, valamint az eszközök elhasználódási fokának bemutatása, mivel a 2011. évi zárszámadási előterjesztés tartalmazta az információkat, azonban a 2012. évi zárszámadás nem tartalmazta az eszközök elhasználódási fokának bemutatást. A feladat végrehajtásának felelőse a költségvetési és adóosztály vezetője volt.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre:**

- a folyamatban lévő beruházások és a megvalósult létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásának teljes körű felülvizsgálatát. A feladat végrehajtásának felelőse az építéshatósági és vagyongazdálkodási, valamint a költségvetési és adóosztály vezetője volt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1211. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedések</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor mutassa be a Képviselő-testületnek a jövőbeni várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázatot. Kezességvállalás és helytállási kötelezettségvállalásról szóló döntésnél mutassa be a Képviselő-testületnek azok pénzügyi kockázatait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> jövőbeni adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás esetén</p>	<p>Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra nem került sor az ellenőrzött időszakban.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> jövőbeni adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás esetén</p>	<p>Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra nem került sor az ellenőrzött időszakban.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása. Intézkedések a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p><u>Bevételszerző intézkedések:</u></p> <p>Helyi adóbevételek növelése az építményadó lakás és nem lakás célú építmények adótételeinek emelésével a helyi adókról szóló 13/2010. (XII. 14.) önkormányzati rendelet 4. §-ának módosításával.</p> <p><u>Kiadáscsökkentő intézkedések:</u></p> <p>Polgármesteri Hivatal szervezeti átalakítása, civil szervezetek támogatásnak csökkentése a költségvetési rendeletben.</p>	

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p><u>Kintlévőségek behajtása:</u></p> <p>Idegenforgalmi adó, iparüzési adó tartozások ellenőrzése és behajtása visszamenőleg 5 évre folyamatosan, egyéb kintlévőségek behajtása fizetési meghagyással (jegyzői nyilatkozat és felszólítási dokumentumok alapján).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.07.15 és a 2013. évi koncepció és költségvetés</p>	<p>Képviselő-testület 130/2012. (VI. 14.) számú határozata alapján 16,5 millió tartalékképzés történt. Az adósságkonszolidációt követően tartalék képzése nem volt indokolt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintése a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Következő évek koncepciói és költségvetései során.</p>	<p>A kötelező feladatellátás elsődlegességét a 2013-as költségvetésben biztosították a 2012. nov. 16-án beterjesztett költségvetési koncepció szerint, a Képviselő-testület 251/2012. (XI. 16.) számú határozata alapján.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásainak bemutatása a Képviselő-testületnek havonta.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A likviditásról havonta elkészített tájékoztatót elektronikusan megküldték az önkormányzati képviselők részére. Ebben ismertették az Önkormányzat és intézményei anyagi helyzetét, bevételeit, kiadásait, a várható rendkívüli kifizetéseket. A folyószámla-hitelből történt gazdálkodás idején a felhasználás állapotáról kaptak tájékoztatót.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p>Gondoskodás a kötvény óvadéki betétben elhelyezett összegének kamatbevételeinek és a beruházásokhoz kapcsolódó fordított ÁFA összegeknek az Áhsz. 9. §. (11) bekezdésében, valamint az Áhsz. 9. számú melléklet 1. pont g.), illetve 14. pont a.) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő rögzítéséről a számviteli nyilvántartásban.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az építési beruházások befejeződtek, ezért fordított ÁFA már nem merült fel. Az óvadéki betét kamatainak elszámolása az előírt szabályok szerint megtörtént (2012. évi főkönyvi kivonatok alapján). Az Önkormányzat a 2013. évben az adóssághozsólidációt követően óvadéki betéttel nem rendelkezett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>	
Részben végrehajtott intézkedés		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegének, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, valamint az eszközök elhasználódási foka alakulásának bemutatása a Képviselő-testületnek.</p> <p><b>Határidő:</b> 2011.évi zárszámadás, majd ezt követő évek zárszámadásai</p>	<p>A 2011. évi zárszámadás előterjesztésben (a rendeletben, valamint a kiegészítő mellékletének szöveges részében a 15. oldalon) bemutatták az értékcsökkenés összegét, valamint az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat. A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében bemutatták az elszámolt értékcsökkenést, azonban nem mutatták be az eszközök elhasználódási fokát.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
Nem végrehajtott intézkedés		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A pályázattal megvalósított létesítmények (Közösségi Ház és Rendezvénytér I. ütem, Iskola épület, Kilátó, Szennyvíztelep rekultiváció) fenntartása jövőbeni pénzügyi kihatásainak teljes körű felülvizsgálata.</p> <p><b>Határidő:</b> Minden év október 31. és az önkormányzat következő évi költségvetési koncepció</p>	<p>A pályázattal megvalósított létesítmények jövőbeni pénzügyi kihatásainak felülvizsgálata nem történt meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	



### **Az utóellenőrzés Balatonalmádi Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai**

Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatának hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat **pénzügyi egyensúlya rövid és középtávon biztosított volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben szereplő megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn belül küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatának címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére fogalmazott meg javaslatot, amely hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében négy feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a pénzügyi és számviteli osztály vezetőjét, az érintett hivatali osztályvezetőket és az intézményvezetőket megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokat határidőben végrehajtották. A feladatok között nem volt olyan, amely okafogyottá vagy időszerűtlenné vált volna, továbbá nem volt határidőt követően, részben, illetve nem teljesített feladat.

#### **Határidőre végrehajtották:**

- a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében, a 2012. év I. félévi és a 2013. év I. félévi költségvetés teljesítéséről készített tájékoztatókban a Képviselő-testület részére – mutatószámok alapján, a folyó, a felhalmozási és a finan-



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1212 számú jelentése (a továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 94/2012. (V. 3.) számú határozatával fogadta el.

szírozási költségvetési adatok elemzésével – az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetének, valamint adósságszolgálatának bemutatását;

- legalább három évre kitekintően a több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek Képviselő-testület részére történő bemutatását – évenkénti bontásban, célok szerint – a források számszerűsített megjelölésével;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetési források bemutatását, továbbá a pályázatok benyújtásánál, a felhalmozási célú kiadásokra történő kötelezettségvállalásoknál a jövőben felmerülő fenntartási kiadásokról a Képviselő-testület tájékoztatását;
- az Önkormányzat hosszú távú pénzügyi egyensúlyi helyzetének biztosítása érdekében a kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedésekre irányuló képviselő-testületi döntéseket.

A Képviselő-testület az intézkedési terv elfogadásával egyidejűleg előírta a polgármester részére, hogy a feladatok végrehajtásáról készítsen tájékoztatót az éves beszámoló előterjesztésekor, határidőként 2013. április 30.-át megjelölve. A **polgármester** a 2012. évi zárszámadás előterjesztése keretében **beszámolt a feladatok végrehajtásáról**, melyet a Képviselő-testület a 78/2013. (IV. 25.) számú határozatával elfogadott.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

## Az ÁSZ 1212. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét mutató-számok alapján, – a folyó, a felhalmozási és finanszírozási – költségvetési adatainak elemzésével, valamint az adósságszolgálatát a Képviselő-testület részére be kell mutatni legalább évente két alkalommal.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>gazdálkodás első félévi helyzetéről szóló tájékoztató, zárszámadási rendelet előterjesztése – folyamatos</i></p>	<p>A 2012. év I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló tájékoztató szöveges része (183/2012. (VIII. 30.) számú határozat), valamint a 9., 10., 15., 16. sz. mellékletei tartalmazták az elemzéseket. A 2013. év I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló tájékoztató szöveges része (181/2013. (VIII. 29.) számú határozat), illetve a 11. és 17. sz. mellékletei tartalmazták az elemzéseket. A 2012. évi zárszámadási előterjesztés szöveges indoklásában (78/2013. (IV. 25.) számú rendelet) és a 9., 10. sz. mellékleteiben kerültek bemutatásra az elemzések és az adatok.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület részére be kell mutatni legalább három évre kitekintően a több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeket – évenkénti bontásban, célok szerint – a források számszerűsített megjelölésével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>a költségvetési rendelet előterjesztése, gazdálkodás első félévi helyzetéről szóló tájékoztató, zárszámadási rendelet előterjesztése – folyamatos</i></p>	<p>A 2012. év I. félévi költségvetési tájékoztató (183/2012. (VIII. 30.) számú határozat) 15., 16. sz. mellékleteiben, a 2013. év I. félévi költségvetési tájékoztató (181/2013. (VIII. 29.) számú határozat) 17., 18. sz. mellékleteiben, a 2012. évi zárszámadás előterjesztésének (13/2013. (IV. 29) számú rendelet) 9., 10. és 15. sz. mellékleteiben és a 2013. évi költségvetésről szóló 8/2013. (II. 28.) számú rendelet előterjesztésében szöveges formában („A középtávú tervezés”) és a 20. és 22. sz. mellékletekben bemutatták a több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeket a források számszerűsített megjelölésével.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló képviselő-testületi előterjesztésben a visszafizetés forrását a Képviselő-testület részére be kell mutatni. Pályázat benyújtásáról, felhalmozási célú kiadásokra történő kötelezettségvállalásról szóló előterjesztésben a testületet tájékoztatni kell a jövőben felmerülő fenntarthatósági kiadásokról.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>folyamatos</i></p>	<p>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás (a Balatonalmádi Tenisz Klub Közhasznú Egyesület hitelfelvételéhez vállalt kezesség) fedezetéről szóló előterjesztésben (161/2012. (VI. 28.) számú határozat) a visszafizetés forrása bemutatásra került. A 2013. évi költségvetési koncepcióról szóló 321/2012. (XII. 20.) számú határozat előterjesztésének 9. sz. mellékletében a pályázati támogatással megvalósuló projektek, valamint az EU-s pályázatokra előkészített, vagy előkészítés alatt álló fejlesztési igények önerő részéről tájékoztatták a Képviselő-testületet.</p> <p>A pályázat benyújtásáról, a felhalmozási célú kiadásokra történő kötelezettség-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>vállalásról szóló képviselő-testületi előterjesztések 2012-ben ötből kettő esetben, 2013-ban hétből hat esetben tartalmaztak rendelkezést a jövőbeni fenntarthatóságról, mivel az a felújítások esetében többletkiadással nem járt, illetve a beruházási projekt nem igényelt többlet fenntartási kiadást vagy megtérülő beruházást (városközpont bővítés, napelemes rendszer) jelentett. A több éves kihatással járó kötelezettségek (pénzügyi kötelezettségek, beruházások, felújítások) forrásait és a több évet terhelő működési kiadásokat a 2013. évi költségvetési rendelet előterjesztésének (8/2013. (II. 28.) számú rendelet) 15., 20. és 22. sz. mellékleteiben és az azokhoz készített szöveges indoklásban bemutatták. A polgármester és a jegyző 2014. április 7-én kelt nyilatkozata szerint a tárgyévi költségvetés tervezésénél minden feladatellátáshoz szükséges kiadást (köztük a fenntartási kiadásokat is) figyelembe vették.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Amennyiben az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya hosszú távon nem tűnik biztosítottnak, akkor az egyensúly fenntarthatósága érdekében meg kell vizsgálni további bevétel-szerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, egyensúlyi tartalék képzésének lehetőségét, az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát, a feladatellátás racionalizálásának lehetőségét, valamint a folyamatban lévő és tervezett fejlesztések szükségességét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében, a 2013. évi költségvetési koncepcióban kimutatott hiányra tekintettel a 321/2012. (XII. 20.) számú képviselő-testületi határozattal kiadáscsökkentő intézkedéseket hoztak (pl. a dologi kiadások 10,0%-os, a létszám, a támogatások és a cafeteria juttatások csökkentése). Ezen túl helyi adó, bérleti díj és egyéb díjnövelés, valamint ingatlanhasznosítás történt. Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján az intézkedések hatására a pénzügyi helyzet 2012-ben 140,6 millió Ft-tal, 2013-ban 85,3 millió Ft-tal javult.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



### Az utóellenőrzés Balatonfűzfő Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

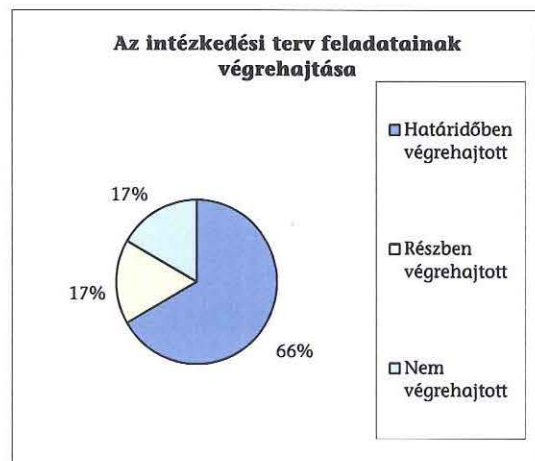
Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **középtávon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben szereplő megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn belül küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az intézkedési terv a pénzügyi egyensúly középtávon ható helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében operatív terv készítését írta elő, amelynek képviselő-testületi jóváhagyásával az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására<sup>3</sup> került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 12 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert és a pénzügyi osztályvezetőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból nyolc feladat határidőben, kettő részben, kettő pedig nem került végrehajtásra. A feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá vált volna vagy nem volt időszerű, illetve határidőn túl került volna végrehajtásra.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1213 számú jelentése (a továbbiakban: ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 235/2012. (VI. 19.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület az operatív tervet a 299/2012. (IX. 18.) számú határozatával fogadta el.

### **Határidőre végrehajtották:**

- a pénzügyi egyensúly középtávon ható helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében – felelősök és határidők megjelölésével – az operatív terv elkészítését;
- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását, a bevételek beszedésének ütemezését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez;
- a folyamatban lévő és tervezett beruházások felülvizsgálatát, a megvalósuló létesítmények fenntarthatósága pénzügyi hatásainak Képviselő-testület részére történő bemutatását;
- az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintését a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében;
- a kötelezettségek teljes körére szóló, a források számszerűsített megjelölését tartalmazó finanszírozási terv félévenkénti Képviselő-testület részére történő bemutatását;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak meghatározását;
- a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegének és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, továbbá az eszközök elhasználódási foka alakulásának bemutatását;
- az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő, előző ÁSZ ellenőrzés nem hasznosult javaslatának végrehajtását.

### **Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült:**

- az intézményi szerkezet és az intézményfinanszírozás módjának teljes felülvizsgálata. A 2013. évi tervezés során az intézményi szerkezet teljes felülvizsgálata nem történt meg, azonban a Polgármesteri Hivatalban létszámcsökkentésre került sor, illetve az ellenőrzött időszakban az intézményszerkezetet érintően történtek intézkedések (Művelődési Központ és Könyvtár). Az intézményfinanszírozást a korábbi évek gyakorlatának megfelelően folytatták. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzete, illetve kötelezettségei alakulásának az Önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatásának szükség szerinti, de legalább félévenkénti bemutatása a Képviselő-testület részére nem történt meg. A társaság tevékenységét, likviditását érintően azonban döntéseket hoztak. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

### **Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre:**

- az egyensúlyi tartalék képzését a 2013. és a 2014. évi költségvetési rendeletben. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor (az ellenőrzött időszakban a folyószámla és likvid hitelek igénybevételekor) a Képviselő-testületnek a jövőben várható kamatkockázat bemutatását. Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság likvid hiteleihez kapcsolódó kezességvállalási döntéseknél nem mutatták be a Képviselő-testületnek azok pénzügyi kockázatait. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

A Képviselő-testület az intézkedési terv elfogadásával egyidejűleg **előírta a polgármester részére**, hogy **készítsen tájékoztatást** az intézkedési tervben meghatározott **feladatok végrehajtásáról** az éves beszámoló előterjesztésekor. A 2012. évi zárszámadás előterjesztésével egyidejűleg a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámoló keretében a pénzügyi vezető terjesztette a Képviselő-testület elé az általa készített tájékoztatást. A beszámoló csak összefoglalóan utalt az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtására, egyedül az eszközök értékcsökkenése és elhasználódási fokának bemutatására vonatkozó intézkedés került részletesen ismertetésre. A Képviselő-testület a tájékoztatót a 123/2013. (IV. 16.) számú határozatával fogadta el.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

### Az ÁSZ 1213. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A pénzügyi egyensúly középtávon ható helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében operatív tervet kell készíteni – felelősök és határidők megjelölésével –, amely tartalmazza az alábbiakat:</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. február 15.</p>	<p>Az operatív tervet a Képviselő-testület a 299/2012. (IX. 18.) számú határozatával fogadta el. Az operatív terv tartalmazta a feladatokat, a határidőket és a felelősöket.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Tárja fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszedését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségeihez.</i></p> <p><b>Határidő*:</b> 2012. októberi-novemberi testületi ülés, költségvetés elfogadása (következő években is), illetve folyamatos</p>	<p>Bevételnövelő lehetőségként elvégezték a helyi adórendeletek felülvizsgálatát. Az adó kintlévőségek csökkentése érdekében elrendelték a végrehajtási és ellenőrzési tevékenység fokozását. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint az ebből eredő többletbevétel az ellenőrzött időszakban 53,3 millió Ft volt. A kiadáscsökkentés érdekében az intézményi gazdálkodás és a személyi állomány felülvizsgálatát a 2012-2013. években, az éves költségvetések tervezése során elvégezték. A 2014. évi koncepció a takarékosági szempontok figyelembevételével az intézményrendszer működésének felülvizsgálatát, az építményadó fizetési kötelezettség állandó lakosokra és üdültulajdonosokra történő teljes körű kiterjesztésének vizsgálatát, a szolgáltatások (strandjegyek, étkeztetés, bérleti díjak stb.) bevételeinek felülvizsgálatát, az adókintlévőségek csökkentése érdekében következetes végrehajtást írt elő (366/2011. (XI. 22.), 355/2012. (XI. 20.), 115/2013. (IV. 16.) számú képviselő-testületi határozatok, az adóellenőr foglalkoztatásáról szóló 367/2011. (XI. 22.) számú képviselő-testületi határozat). 2012. január 1-jétől a Városgondnokság, 2013. január 1-jétől – a feladatát szervezések miatt – a Polgármesteri Hivatal létszámát csökkentették két-két fővel. A létszámcsökkentésből eredő kiadási megtakarítás a 2012-2013. években összesen 16,3 millió Ft volt. A 2013. és a 2014. évi költségvetés egyensúlyának megteremtése, a fizetések ütemezése érdekében az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek kötelezettségváll-</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>lálásainak szabályait rögzítették (a 2013. évi költségvetésről szóló 8/2013. (III. 4.) számú önk. rendelet 7. §, a 2014. évi költségvetésről szóló 1/2014. (II. 28.) számú önk. rendelet 7. §).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Vizsgálja felül a folyamatban lévő és a tervezett beruházásokat, és mutassa be a Képviselő-testületnek a megvalósuló létesítmények fenntarthatóságának pénzügyi hatásait.</i></p> <p><b>Határidő*:</b> folyamatos</p>	<p>A folyamatban lévő és a tervezett beruházásokhoz kapcsolódóan a településfejlesztési referens a Képviselő-testületnek a 2011. évtől kezdődően negyedévente tájékoztatást adott a folyamatban levő beruházások helyzetéről. A tájékoztató tartalmazta a létesítmények fenntarthatósága pénzügyi hatását (a településfejlesztési referens negyedéves beszámolóit, a folyamatban lévő és a tervezett beruházások fenntarthatósága pénzügyi hatásainak bemutatása a Képviselő-testületnek c. kimutatás).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Tekintse át az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, a gazdasági program áttekintésével összhangban, és mutassa be a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit.</i></p> <p><b>Határidő*:</b> 2013. évi költségvetés elfogadása</p>	<p>A 2013. évi költségvetési rendelet előterjesztésében áttekintették a feladatokat, a rendelet tartalmazta a kiadásokat kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megbontásban, továbbá azok finanszírozását (8/2013. (III. 4.) számú önk. rendelet 19. a – 19. f mellékletek).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Mutassa be a Képviselő-testületnek félévente legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével.</i></p> <p><b>Határidő*:</b> 2013. I. félév, továbbiakban félévente</p>	<p>A kötelezettségek teljes körét bemutató, három évre kitekintő finanszírozási tervet a 2013. év I. félévi beszámoló mellékleteként (Finanszírozási terv 2013-2016. címmel) a Képviselő-testület a 266/2013. (IX. 17.) számú határozatával elfogadta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető</i></p>	<p>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló előterjesztések – a folyószámlahitel, likvid hitel szerződések vonatkozásában – tartalmazták a visszafizetés forrásait (254/2011. (VIII. 09.), 266/2012. (VIII. 28.), 205/2013. (VI. 18.),</p>

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>		<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
	<p>kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</p> <p><b>Határidő:</b> jövőbeni adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás esetén</p>	<p>313/2013. (XI. 19.) számú képviselő-testületi határozatok).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>7. Feladat:</b>	<p>Be kell mutatni a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</p> <p><b>Határidő:</b> éves zárszámadás</p>	<p>A Képviselő-testületnek a 13/2013. (IV. 30.) számú önk. rendelet előterjesztésének 6. számú mellékletében bemutatták az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>8. Feladat:</b>	<p>Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő, előző ellenőrzés nem hasznosult javaslatának végrehajtása, a 2011. évi zárszámadás során megtörtént. Az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek pénzmaradványának alakulását a Képviselő-testületnek bemutattuk.</p> <p>A jegyző az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő, előző ellenőrzés nem hasznosult szabályszerűségi javaslataival kapcsolatban, a fegyelmi felelősséget kivizsgálta, és a szükséges intézkedést megtette.</p> <p><b>Határidő:</b> nem került meghatározásra, mivel az intézkedési terv elkészítésére teljesült.</p>	<p>A 14/2012. (IV. 20.) számú önk. rendelet 10. a – 10. g mellékletei, valamint a 13/2013. (IV. 30.) számú önk. rendelet 10. a – 10. f. mellékletei tájékoztatást adtak az intézmények pénzmaradványának alakulásáról.</p> <p>A jegyző a fegyelmi felelősség kivizsgálásáról 2012. április 24-én jegyzőkönyvet vett fel, amelyben rögzítette a felelősségre vonás okát (2/2012. (IV. 24.) számú jegyzői határozat).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Részben végrehajtott intézkedések</b>		
<b>1. Feladat:</b>	<p>Vizsgálja felül az intézményi szerkezetet, és az intézmény-</p>	<p>A 2013. évi tervezés során az intézményi szerkezet teljes felülvizsgálata nem történt meg. A költségvetés keretében a Polgármesteri Hivatal létszámának két fővel történő csökkentésére került sor. Az intézményszerkezetet érintően a 2013.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
	<p>finanszírozás módját. Tegyen javaslatot a Képviselő-testületnek a feladatellátás racionalizálására.</p> <p><b>Határidő*:</b> 2013. évi költségvetési terv elfogadása.</p>	<p>évet megelőzően a Képviselő-testület intézkedéseket hozott (291/2012. (VIII. 08.) számú képviselő-testületi határozat) a Művelődési Központ és Könyvtár intézményi átszervezés lehetőségének vizsgálatáról. Az intézményfinanszírozást a korábbi évek gyakorlatának megfelelően folytatták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
2.	<p><b>Feladat:</b></p> <p><i>Folyamatosan figyelemmel kell kísérni és szükség szerint, de legalább félévente bemutatni a Képviselő-testületnek a kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét, kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását. Meg kell tenni a szükséges és lehetséges intézkedéseket a tulajdonosi érdekek védelme érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testület részére az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő SAL-X Kft. pénzügyi egyensúlyi helyzetéről szóló félévenkénti beszámolót nem készítették el, azonban a Képviselő-testület a 2012–2013. években a Kft.-t érintően több döntést hozott a likviditási gondok megoldására, likvid hitel felvétel engedélyezése, támogatási kölcsön nyújtása témákban, továbbá tárgyalta a feladatellátás más formában történő megoldását (25/2012. (I. 17.) számú képviselő-testületi határozat a vagyonelemek kiváltási lehetőségének vizsgálatáról, 45/2012. (II. 21.) számú képviselő-testületi határozat a vagyonrendezés, cég szétválás vizsgálatáról, 46/2012. (II. 21.) számú képviselő-testületi határozat az ipari víz kiváltása tárgyában, 275/2012. (VII. 12.) számú határozat a működésről szóló tájékoztatóról, 197/2013. (V. 27.) számú képviselő-testületi határozat a vagyonkezelői szerződésről a DRV Zrt.-vel a SAL-X Kft. által ellátott feladatokra).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem végrehajtott intézkedés</b>		
1.	<p><b>Feladat:</b></p> <p><i>Képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő*:</b> 2012. novemberi képviselő-testületi ülés, költségvetés elfogadása (következő években is), illetve folyamatos.</p>	<p>A 2013. és a 2014. évi költségvetésben nem képeztek egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
2.	<p><b>Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor mutassa be a Képviselő-testületnek a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázatot. Kezességvállalási döntésnél mutassa be a Képviselő-</i></p>	<p>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló döntések során – a 2008. július 8-án megkötött folyószámlahitel szerződés 2011–2012. évi módosításainál (254/2011. (VIII. 9.), 266/2012. (VIII. 28) számú képviselő-testületi határozatok), valamint a 2013. július 31-én aláírt likvid hitel szerződés megkötését megelőzően, a 205/2013. (VI. 18.) számú képviselő-testületi határozatban – nem</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><i>testületnek azok pénzügyi kockázatait.</i></p> <p><b>Határidő*:</b> <i>jövőbeni adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás esetén</i></p>	<p>mutatták be a várható kamatkockázatot. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában levő SAL-X Kft. likvid hiteleinek szerződéséhez kapcsolódó kezességvállalási döntések előtt a Képviselő-testület részére nem mutatták be azok pénzügyi kockázatait.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

\* A határidőben végrehajtott 2-5. számú, a részben végrehajtott 1. számú, valamint a nem végrehajtott 1-2. számú intézkedések határidejénél a Képviselő-testület 299/2012. (IX. 18) számú határozatával jóváhagyott operatív tervben rögzített határidők szerepelnek, tekintettel arra, hogy az operatív terv készítési kötelezettség előírásánál a Képviselő-testület rögzítette, hogy annak milyen feladatokat kell tartalmaznia (felelősök és határidők megjelölésével).

### Az utóellenőrzés Balmazújváros Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

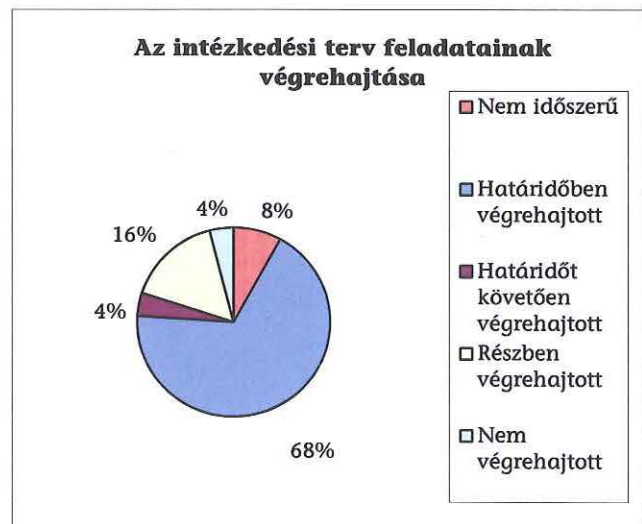
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. Az Önkormányzat a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében előírt határidőn belül küldte meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére 13, a jegyző részére egy javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében 25 feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, az intézményvezetőket és a gazdasági társaságok ügyvezetőit megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból két feladat végrehajtása nem volt időszerű, 17 feladat határidőben, egy feladat határidőt követően teljesült, négy feladat részben, egy nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, melynek végrehajtása okafogyottá vált volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1214 számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható (továbbiakban ÁSZ jelentés).

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 136/2012. (V. 09.) számú határozatával fogadta el.

**Nem volt időszerű** adósságot keletkeztető döntés hiányában:

- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállaláskor a visszafizetés forrásainak bemutatása;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállaláskor a jövőben várható – árfo-lyam, kamat- és törlesztési – kockázatok bemutatása.

**Határidőre végrehajtották:**

- a vagyonhasznosításból származó bevételek növelési lehetőségének vizsgálá-tát;
- a 2013. évi koncepció készítésével egyidejűleg a helyi adóbevételek növelése lehetőségeinek feltárását;
- a 2013. évi koncepció készítésekor az intézményhálózati rendszer gazdaságo-sabb, racionálisabb működési lehetőségének felmérését;
- az Önkormányzat által értékesítésre kijelölt ingatlanokkal kapcsolatosan a szükséges intézkedések megtételét;
- az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyak további hasznosítási le-hetőségeinek vizsgálatát;
- a kiadások csökkentése érdekében az alap feladatellátáshoz elengedhetetlenül szükséges kiadások engedélyezését;
- az intézmények finanszírozásának napi kontrolját;
- a költségvetési szervek csökkentett előirányzatokon belüli gazdálkodását;
- a középiskolai oktatás és az alapfokú művészetoktatás, mint nem önkor-mányzati kötelező feladatok 2013. január 1-jétől történő átadását az állam számára;
- a mezőőri szolgálat tovább működtetése érdekében tárgyalások lefolytatását a földtulajdonosokkal, a mezőőri járulék mértékének megemelése érdekében, il-letve a járulék kiterjesztését más művelési ágakra is;
- a civil szervezetek, egyesületek részére nyújtott és az egyéb közvetett támoga-tásokról a saját bevételek ismertetében történő döntést, valamint a helyi adók-ról szóló rendeletben megjelenő mentességek vizsgálatát;
- az Első Vagyonkezelő és Fejlesztő Kft. beszámoltatását a gazdasági társaság vagyoni helyzetéről, értékesíthető vagyonáról. A Képviselő-testület a gazdasá-gi társaság átalakulásáról, beolvastásáról döntött;
- a 2013. évi feladat finanszírozás és a saját bevételek ismeretében a szociális ágazat keretében nyújtott támogatási formák körének és mértékének vizsgálá-tát;
- az egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzés lehetőségének vizsgálatát;
- a fennálló folyószámlahitel keretszerződés 2012. december 31-ig történő ren-dezésére vonatkozó vizsgálatot;
- a 2012. évi zárszámadási rendeletben az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése alakulásának, az elhasználódás mértékének bemutatását;
- a devizában fennálló kötelezettségek Számv. tv. és az Áhsz.-ben előírtak sze-rinti kimutatását a 2012. évi könyvviteli mérlegben.

**Végrehajtották, de határidőt követően** teljesítették a Balmazújvárosi Vá-rosgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Kft. által végzett kötelező és önként vál-lalt önkormányzati feladatok ellátásának további lehetőségének vizsgálatát.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl<sup>3</sup> vizsgálta meg a gazdasági társaság által végzett kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátásának további lehetőségeit. A Képviselő-testület a 394/2012. (XII. 28.) számú határozatában döntött az oktatási intézmény technikai dolgozóinak a foglalkoztatásáról.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült:**

- az Önkormányzat megvizsgálta az Első Vagyonkezelő és Fejlesztő Kft. jövőbeni tevékenységét és hatékonyságát. A vizsgálat hatására a Képviselő-testület a gazdasági társaság átalakulásáról, beolvasztásáról döntött a 158/2012. (V. 23.) és a 214/2012. (VI. 29.) számú határozataiban. Az intézkedési terv előírássai ellenére, azonban nem történt meg a másik négy, az Önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező gazdasági társaság jövőbeni tevékenységének és hatékonyságának vizsgálata. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester, a jegyző és az ügyvezetők voltak;
- az Önkormányzat összhangban az intézkedési tervvel fokozott figyelmet fordított mind az adók módjára behajtható, mind a bírósági úton érvényesíthető követelések behajtására. Azonban a behajtás eredményességéről tájékoztató nem készült. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt;
- a polgármester az intézkedési tervnek megfelelően 2012. évben bemutatta havonta a féléven belül esedékes kötelezettségeinek finanszírozási forrásait az aktualizált likviditási tervekben, azonban a 2013. évben a tájékoztatásokra nem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt;
- a Képviselő-testület a 217/2012. (VI. 29.) számú határozatában elfogadta a strandfürdő 2012. évi üzleti tervét, mely tartalmazta a városi fürdő rentábilis működtetésére vonatkozó gazdaságossági számításokat. A létesítmény 2012. évben 18,0 millió Ft támogatásban részesült. Ezt követően az Önkormányzat támogatást a fürdő részére nem biztosított. A Képviselő-testület a 35/2013. (II. 08.) számú határozatában elfogadta a strandfürdő 2013. évi üzleti tervét. Az intézkedési terv előírássai ellenére a polgármester nem vizsgálta meg a létesítmény működtetésének az Önkormányzat jövőbeni pénzügyi egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester, a jegyző és az ügyvezető volt.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre** a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítása, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására szolgáló reorganizációs program készítését. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

<sup>3</sup> Az intézkedési terv a 2013. évi koncepció tárgyalás időpontját szabta meg határidőnek.



**Az ÁSZ 1214. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A Képviselő-testület felkéri a polgármestert gondoskodjon arról, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos</p>	<p>A vizsgált időszakban adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás nem történt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor mutassa be a Képviselő-testületnek a jövőben várható - árfolyam -, kamat - és tőketörlesztési kockázatot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos</p>	<p>A vizsgált időszakban adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás nem történt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Vizsgálja meg a vagyonhasznosításból származó bevételek növelésének lehetőségét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. 06.30.</p>	<p>Az Önkormányzat már az intézkedési terv elkészítése előtt felmérte a vagyonhasznosításból származó bevételek növelésének lehetőségét, melyet a Képviselő-testület a 2011. október 26-ai ülésén tárgyalta. Ezt követően a vagyon értékesítését, újbóli értékesítését többször vizsgálta. A pályázatok kiírásáról, a vagyon értékesítéséről a Képviselő-testület a 49/2012. (II. 17.), a 48/2012. (II. 17.), a 47/2012. (II. 17.), a 46/2012. (II. 17.), a 45/2012. (II. 17.) a 255/ 2013. (X. 16.) számú határozataiban döntött.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Az Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepciója készítésével egyidejűleg terjessze a Képviselő-testület elé a helyi</i></p>	<p>A polgármester javaslatokat fogalmazott meg a Képviselő-testület részére az emelhető helyi adók vonatkozásában. A Képviselő-testület a 29/2012. (XI. 29.) számú rendeletében szabályozta a helyi adókat, amelyben az építményadó hatályának kiterjesztése, valamint az idegenforgalmi adó mértékének növelése</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>adóbevételek növelésének lehetőségeit.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012.11.30.</p>	<p>történt meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzati rendszer átalakításával, a 2013. év feladatfinanszírozás és saját bevételek ismeretében terjessze Képviselő-testület elé az intézményhálózati rendszer gazdaságosabb, racionálisabb működtetésének lehetőségeit.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.11.30.</p>	<p>A 2013. évi koncepció készítésekor bemutatták az intézményhálózati rendszer gazdaságosabb, racionálisabb működésének lehetőségét. A 2013. évi koncepció melléklete már csak az Önkormányzat 2013. év meglévő intézményi feladatait tartalmazta. A koncepcióval összhangban a Képviselő-testület a 354/2012. (XII. 12.) számú határozatában a Veres Péter Általános Művelődési Központ és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény átszervezéséről döntött, oly módon, hogy az intézmény kizárólag önkormányzati feladatot lásson el. A Képviselő-testület a 357/2012. (XII. 12.) számú határozatban döntött, hogy a Semsey Andor Múzeumot a Veres Péter Kulturális Központ költségvetési szerve tagintézményeként kívánja működtetni. A Képviselő-testület a 353/2012. (XII. 12.) számú határozatában meghatározta, hogy mely feladatokat kívánja a Balmazújvárosi Kistérség Többcélú Társulással, társult formában biztosítani.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat által értékesítésre kijelölt ingatlanokra tegye meg a szükséges intézkedéseket.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.06.30.</p>	<p>A vagyonhasznosításból származó bevételek növelésének lehetőségét a Képviselő-testület a 2011. október 26-ai ülésen tárgyalta. A pályázatok kiírásáról, a vagyon értékesítéséről a Képviselő-testület a 49/2012. (II. 17.), a 48/2012. (II. 17.), a 47/2012. (II. 17.), a 46/2012. (II. 17.), a 45/2012. (II. 17.) a 255/2013. (X. 16.) számú határozataiban döntött.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Vizsgálja meg, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyak közül van-e lehetőség további hasznosításra.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.06.30.</p>	<p>A 2012. évi vagyonhasznosítási döntéseket követően nem értékesített vagyontárgyak ismét pályáztatásra kerültek (a Képviselő-testület a 255/2013. (X. 16.) számú határozata). A polgármester megállapodást kötött egy Kft-vel a hátralék rendezésére 2013. november 4-én. További újabb ingatlanokra bérleti szerződéseket kötöttek 2013. január 2-án és augusztus 30-án.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, a jegyzőt és valamennyi költségvetési szerv vezetőjét, továbbá az Ön-</i></p>	<p>A kiadások csökkentése érdekében az alap feladatellátáshoz elengedhetetlenül szükséges kiadásokat engedélyezték. A polgármester és a jegyző 2012. június 14-én valamennyi költségvetési szerv és gazdasági társaság vezetőjének megküldte az ÁSZ jelentésében foglalt javaslatokra készített Intézkedési tervet. A vezetők</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>kormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok ügyvezetőit, hogy a kiadások csökkentése érdekében az alap feladatellátáshoz elengedhetetlenül, minimálisan szükséges kiadásokat engedélyezzék.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>figyelmét felhívták a rájuk vonatkozó döntések betartására. A folyamatos kontroll az intézmények heti két alkalommal történő szükség szerinti finanszírozásával valósult meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p>A Képviselő-testület nem kíván módosítani azon a rendszerén, mely szerint az intézmények heti két alkalommal részesülnek intézményfinanszírozásban. A napi finanszírozás utalása többlet bankköltséget jelentene az Önkormányzat számára. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt és a költségvetési szervek vezetőit, hogy az intézmények számláján esetlegesen rendelkezésre álló pénzüsszeg Önkormányzat bankszámlájára történő utalásáról egyeztetést folytasson.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az intézmények finanszírozásának napi kontrolja megvalósult. Az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően az intézmények heti két alkalommal részesültek szükség szerinti intézményfinanszírozásban. A „kiskincstári” rendszer biztosította, hogy az intézmények számláján esetlegesen rendelkezésre álló pénzüsszeg az Önkormányzat bankszámlájára kerüljön. A polgármester és a jegyző 2012. június 14-én valamennyi költségvetési szerv vezetőjének megküldte az ÁSZ jelentésében foglalt javaslatokra készített intézkedési tervet. A vezetők figyelmét felhívták a rájuk vonatkozó döntések betartására.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>8. Feladat:</b></p> <p>A Képviselő-testület az Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 8/2012. (II. 17.) számú rendelet 14. számú mellékletében elfogadta a költségvetés végrehajtása során fel nem használható, zárolt előirányzatok mértékét. A Képviselő-testület fokozottan felhívja a költségvetési szervek vezetőinek figyelmét a csökkentett előirányzatokon belüli gazdálkodás betartására.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos, 2012.12.31</p>	<p>A Képviselő-testület az intézkedési tervnek megfelelően a 2012. és 2013. évi költségvetési rendelet 14. számú mellékletében, illetve a 2012. évi zárszámadás 10. mellékletében elfogadta a zárolt előirányzatok mértékét. Az intézmények az ellenőrzött időszakban a csökkentett előirányzatokon belül gazdálkodtak.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>9. Feladat:</b></p> <p>A Képviselő-testület a középiskolai oktatás és az alapfokú művészetoktatás jövőbeni ellátására vonatkozóan nem kíván döntést hozni, mivel a jelenlegi ismeretei szerint 2013. január 1. napjától ezen az Önkormányzat számára</p>	<p>A feladatellátása 2013. január 1-jétől a jogszabályok alapján megváltozott. A 2013. évi koncepció melléklete már csak az Önkormányzat 2013-tól meglévő intézményi feladatait tartalmazta. A Képviselő-testület az intézmények állami fenntartásba vételével kapcsolatosan a 369/2012. (XII. 12.) számú határozattal döntött.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>nem kötelező feladatokat az állam látja el.</p> <p><b>Határidő:</b> A 2013. évi koncepció tárgyalásakor</p>	<p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>10. Feladat:</b></p> <p><i>A mezőri szolgálat tovább működése érdekében javasoljuk a tisztelt Képviselő-testületnek, hogy folytasson tárgyalásokat a földtulajdonosokkal a mezőri járulék mértékének megemeléséért.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A 2013. évi koncepció tárgyalásakor</p>	<p>A polgármester a mezőri szolgálat tovább működése érdekében tárgyalásokat folytatott 2012. november 18-án a földtulajdonosokkal a mezőri járulék mértékének megemeléséért. A bevételek növelése érdekében a járulékfizetési kötelezettséget kiterjesztették a „gyep és nádas” művelési ágakra. A Képviselő-testület a mezőri járulék mértékét a 26/2012. (XI. 21.) számú rendeletével fogadta el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>11. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület az Önkormányzat 2013. évi feladat finanszírozásának és saját bevételeinek ismeretében dönt a civil szervezetek, egyesületek támogatásáról, a lakosságot érintő egyéb közvetett támogatásokról, valamint a helyi adókról szóló rendeletben megállapított mentességekről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A 2013. évi koncepció tárgyalásakor</p>	<p>A civil szervezetek, egyesületek támogatása 2013-ban az előző évhez képest 15,4 millió Ft-tal csökkent. A Képviselő-testület a 29/2012. (XI. 29.) számú rendeletében szabályozta a helyi adókat, amelyben az építményadó hatályának kiterjesztése, valamint az idegenforgalmi adó mértékének növelése, valamint a magánszemélyek kommunális adója kapcsán a mentességek vizsgálata történt meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>12. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület felkéri az Első Vagyonkezelő és Fejlesztő Kft. ügyvezetőjét, hogy a Képviselő-testület következő ülésére számoljon be a gazdasági társaság vagyoni helyzetéről, értékesíthető vagyonáról. Mutassa be a gazdasági társaság kötelezettségeit és követeléseit. Tegyen javaslatot a gazdasági társaság további működtetésére, vagy végelszámolására vonatkozóan.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.06.30.</p>	<p>A Képviselő-testület felkérésének megfelelően az Első Vagyonkezelő és Fejlesztő Kft. beszámolt a gazdasági társaság vagyoni helyzetéről, értékesíthető vagyonáról. Bemutatták a gazdasági társaság kötelezettségeit és követeléseit. A Képviselő-testület a gazdasági társaság átalakulásáról, beolvastásáról döntött a 158/2012. (V. 23.) és a 214/2012. (VI. 29.) számú határozataiban.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>13. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület az Önkormányzat 2013. évi feladat finanszírozásának és saját bevételeinek ismeretében megvizsgálja a szociális ágazat keretében nyújtott támogatási</i></p>	<p>Az Önkormányzat 2013. évi feladat finanszírozásának és saját bevételeinek ismeretében megvizsgálta a szociális ágazat keretében nyújtott támogatási formák körét és mértékét. Ennek bemutatása a 2013. évi koncepció előterjesztésének 2. és 5. oldalán történt meg. A koncepció melléklete a szociális kiadás terve-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>formák körét és mértékét.</p> <p><b>Határidő:</b> A 2013. évi koncepció tárgyalásakor</p>	<p>zett feladatait tartalmazta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>14. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy vizsgálja meg egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzésének lehetőségét az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.06.30.</p>	<p>A polgármester az intézkedési tervnek megfelelően az egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzésének lehetőségét megvizsgálta. A Képviselő-testület 192/2012. (VI. 20.) számú határozatában bemutatásra került, hogy „az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének ismeretében nincs lehetőség egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzésére”.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>15. Feladat:</b></p> <p><i>Balmazújváros Város Önkormányzat Képviselő-testülete 34/2012. (II. 17.) számú határozatával felkérte a polgármestert és a jegyzőt, vizsgálja meg a számlavezető banknál fennálló folyószámlahitel keretszerződés alapján fennálló folyószámlahitel korábbi évekről áthúzódó állományának és a 2012. évben várhatóan keletkező összegének 2012. december 31-ig történő rendezésére fennálló lehetőségeket.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.05.31.</p>	<p>Az egyeztetések, felülvizsgálat alapján a Képviselő-testület a 154/2012. (V. 23.) számú határozatában a folyószámlahitel keretszerződést 2012. december 31-ig meghosszabbította. Az intézkedési terv előterjesztése során bemutatásra került, hogy a folyószámla- és a likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé nem alakítható át. Az előterjesztés szerint az Önkormányzat Magyarország gazdasági stabilitásáról „szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (3) bekezdésében foglaltaknak nem felel meg, mivel 2012. évben adósságot keletkeztető ügyleteiből származó tárgy-évi összes fizetési kötelezettsége meghaladja az Önkormányzati adott évi saját bevételének 50%-át, így Önkormányzatunk a kormánynál nem kezdeményezheti hitelfelvételét”.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>16. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy mutassa be a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadások, az eszközök elhasználódási fokának alakulását. Balmazújváros Város Önkormányzat 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 13/2012. (IV. 25.) Önkormányzati rendelet 9. számú melléklete bemutatja az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulását, elhasználódásának mértékét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat a 2012. évi zárszámadási rendeletében és az előterjesztés 18. számú mellékletében bemutatta az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulását, elhasználódásának mértékét, valamint az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>17. Feladat:</b></p> <p>Balmazújváros Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. évi könyvviteli mérlegben elfogadta az elszámolt nem realizált árfolyam különbözetet. A jövőben az Áhsz. 33. § (1) bekezdésében foglaltak betartása érdekében arról, hogy a devizában kimutatott kötelezettségeket a Számv. tv. 60. § (2) bekezdésében előírt devizaárfolyamon számított forintértéken mutassák be a könyvviteli mérlegben. Biztosítsa, hogy az év végi értékeléskor elszámolt nem realizált árfolyam különbözetet az Áhsz. 33. § (2) c. pontjában foglaltaknak megfelelően – a kötelezettségek árfolyam veszteségét saját tőke csökkenéseként, az árfolyam nyereséget saját tőke növekedésként – rögzítésre került a számviteli nyilvántartásban.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat az Áhsz. 33. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a devizában kimutatott kötelezettségeket a Számv. tv. 60. § (2) bekezdésében előírt devizaárfolyamon számított forintértéken mutatta be a 2012. évi könyvviteli mérlegben. A jegyző biztosította, hogy az év végi értékeléskor elszámolt nem realizált árfolyamkülönbözet az Áhsz. 33. § (2) c. pontjában foglaltaknak megfelelően rögzítésre került a számviteli nyilvántartásban.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A Képviselő-testület az Önkormányzat 2013. évi feladat finanszírozásának és saját bevételeinek ismeretében megvizsgálja a Balmazújvárosi Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Kft. által végzett kötelező és önként vállalt Önkormányzati feladatok ellátásának további lehetőségeit, összehasonlítva a gazdasági társasági formában vagy költségvetési intézményi formában történő feladatellátás előnyeit, hátrányait.</p> <p><b>Határidő:</b> A 2013. évi koncepció tárgyalásakor</p>	<p>Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl megvizsgálta a Balmazújvárosi Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Kft. által végzett kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátásának további lehetőségeit. A Képviselő-testület a 394/2012. (XII. 28.) számú határozatában döntött, hogy az oktatási intézmény technikai dolgozóit (20 fő) a Balmazújvárosi Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Kft. keretei között kívánja foglalkoztatni.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Részben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>Vizsgálja meg az Önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező gazdasági társaságok tevékenységét, az ehhez nyújt</p>	<p>Az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat megvizsgálta az Első Vagyonkezelő és Fejlesztő Kft. jövőbeni tevékenységét és hatékonyságát. A vizsgálat hatására a Képviselő-testület a gazdasági társaság átalakulása</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>tott önkormányzati források szükségességét. A gazdasági társaságok 2011. évi beszámoló elfogadását követően a Képviselő-testület vizsgálja meg a gazdasági társaságok jövőbeni tevékenységét és gazdasági hatékonyságát.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. 06.30.</p>	<p>ról, beolvasztásáról döntött a 158/2012. (V. 23.) és a 214/2012. (VI. 29.) számú határozataiban. Az intézkedési terv előírásai ellenére nem történt meg a másik négy, az Önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező gazdasági társaság jövőbeni tevékenységének és hatékonyságának vizsgálata.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A kintlévőségek behajtására fokozott figyelmet kell fordítani mind az adók módjára behajtható, mind a bírósági úton érvényesíthető követelések esetében. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert és a jegyzőt a behajtás érdekében tett szükséges intézkedések megtételére, illetve arra, hogy készítsenek tájékoztatást a behajtás eredményességéről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.09.30.</p>	<p>Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján a hátralék peresítésére került sor ügyvédi iroda megbízásával. Ennek következtében az Önkormányzat eszközlománya 10,4 millió Ft-tal nőtt 2013-ban. Azonban, a behajtás eredményességéről tájékoztatás nem készült.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy mutassa be havonta a féléven belül esedékes kötelezettségeinek finanszírozási forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.05.31. és folyamatos</p>	<p>A polgármester bemutatta havonta a féléven belül esedékes kötelezettségeinek finanszírozási forrásait az aktualizált likviditási tervekben. A likviditási terveket a Képviselő-testület a 193/2012. (VI. 20.), a 274/2012. (IX. 12.), a 299/2012. (X. 17.), a 321/2012. (XI. 21.), valamint a 342/2012. (XII. 12.) számú határozataival fogadta el. A 2013. évben az esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásait nem mutatták be.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület felkéri a polgármestert terjesszen javaslatot a Képviselő-testület elé a városi fürdő fejlesztésével megvalósuló létesítmény rentábilis működtetésére vonatkozó gazdaságossági számítások elvégzésére, továbbá vizsgálta meg a létesítmény működtetésének az Önkormányzat jövőbeni pénzügyi egyensúlyi helyzetére gyakorolt</i></p>	<p>A Képviselő-testület a 217/2012. (VI. 29.) számú határozatában elfogadta a strandfürdő 2012. évi üzleti tervét, mely tartalmazta a városi fürdő rentábilis működtetésére vonatkozó gazdaságossági számításokat. A létesítmény 2012-ben 18,0 millió Ft támogatásban részesült. Ezt követően az Önkormányzat támogatást a fürdő részére nem biztosított. A Képviselő-testület a 35/2013. (II. 08.) számú határozatában elfogadta a strandfürdő 2013. évi üzleti tervét. Az intézkedési terv előírásai ellenére a polgármester nem vizsgálta meg a létesítmény működtetésének az Önkormányzat jövőbeni pénzügyi egyensúlyi helyzetére gyakorolt</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
hatását. <b>Határidő:</b> 2012.06.30.		rolt hatását. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.
Nem végrehajtott intézkedés		
<b>1. Feladat:</b> <i>A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az Önkormányzat reorganizációs programját terjessze a Képviselő-testület elé.</i> <b>Határidő:</b> 2012.09.15.	A polgármester nem terjesztette a Képviselő-testület elé a – kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására – a reorganizációs programot. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	

### Az utóellenőrzés Bátaszék Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

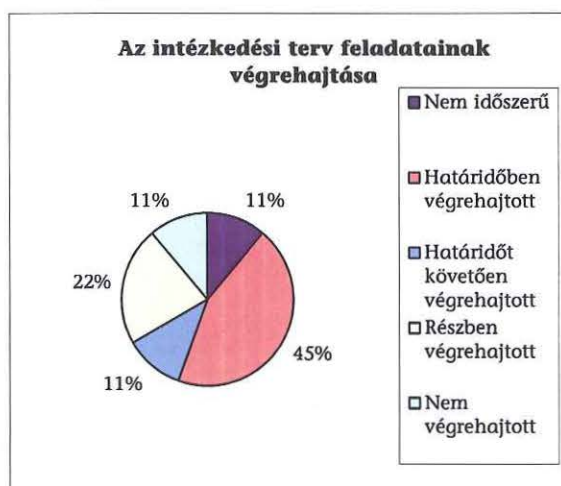
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére. **Az ÁSZ** az intézkedési terv egy részét elfogadta, három javaslatra tett intézkedés hiányában azonban **kérte az intézkedési terv kiegészítését**. Az Önkormányzat a Képviselő-testület jóváhagyását követően a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>3</sup> határidőt követően megküldte, melyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott önkormányzati intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ által elfogadott **intézkedési terv kilenc tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt vagy a pénzügyi iroda vezetőjét megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt négy intézkedést határidőben, egyet határidőt követően, kettőt részben, további egy intézkedést nem hajtottak végre. Egy intézkedés nem volt időszerű,



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1215 számú jelentése (a továbbiakban: ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 85/2012. (VI. 21.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 107/2012. (VIII. 30.) számú határozatával fogadta el.

okafogyott intézkedés nem volt.

A **nem időszerű intézkedés** a következő volt:

- a devizában fennálló kötelezettségek értékelésére vonatkozó intézkedés – ilyen jellegű kötelezettségvállalás hiányában – az ellenőrzött időszakban nem volt időszerű.

A **határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat két alkalommal döntött adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról. A Képviselő-testületet tájékoztatták a hitelfelvételek jövőben várható kamat- és törlesztési kockázatairól, valamint a visszafizetés forrásairól. A képviselő-testületi döntések ellenére, az adósságkonszolidáció miatt a hitelszerződések megkötésére nem került sor;
- a követelés elengedés eseteit és módját önkormányzati rendeletben rögzítették;
- megvizsgálták az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét, ezt követően a Képviselő-testület folyószámlahitel és munkabérhitel átstrukturálásáról döntött 5 éves futamidejű adósságmegújító középlejáratú célhitellé. E hitelszerződések aláírására végül az adósságkonszolidáció miatt nem került sor;
- a tájékoztatási kötelezettségnek megfelelően a Képviselő-testületet az Önkormányzat lejárt szállítói tartozásairól és a megtett intézkedésekről rendszeresen tájékoztatták.

A **határidőt követően végrehajtott intézkedés** a következő volt:

- az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl felülvizsgálták, a 2013. évi költségvetési rendelet elfogadásakor a Képviselő-testületet tájékoztatták a 2013. évi megvalósítandó feladatokról és a feladatellátáshoz várhatóan rendelkezésre álló forrásokról.

A **részben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

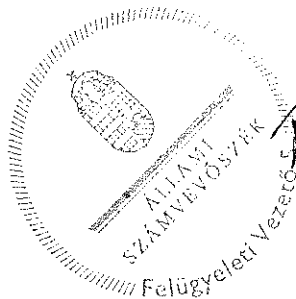
- a 2012. évi zárszámadási rendeletben bemutatott eszközcsoporthoz az állományának és értékcsökkenésének alakulását, azt azonban nem vetették össze az elhasználandó eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal, az eszközök elhasználandó fokának alakulásával. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt;
- a bevételek 2013. évi növelésének a lehetőségét (adómérték emelés) a 2012. évi 144. számú, a helyi adórendelet módosításáról szóló előterjesztés rögzítette. Az előterjesztésben a magánszemélyek kommunális adója adómértéke emelésének várható hatását kalkulálták, alternatívákat kidolgozva. A magánszemélyek kommunális adójának elfogadott adómértéke 2013. január 1-jétől beépült a helyi adókról szóló 20/2010. (XII. 30.) számú rendeletbe is. A költségvetési koncepció és a költségvetés készítésekor azonban nem vizsgálták meg a kiadások csökkentésének lehetőségeit. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

A **nem végrehajtott intézkedés** a következő volt:

- egyensúlyi céltartalékot az intézkedési tervben vállaltak ellenére az adósságszolgálat teljesítésére nem képeztek. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásáról beszámolási kötelezettséget nem írt elő, a polgármester az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról tájékoztatta a Képviselő-testületet.

Budapest, 2014. november 28.



*Zsuzsanna Renkó*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1215. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedés</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodjon arról, hogy a jövőben, devizában esetleg fennálló kötelezettségeket a számviteli törvényben előírtak alapján, év végén értékeljék, és a változásokat a számviteli nyilvántartásokban rögzítsék.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31. és folyamatos</p>	<p>A devizában fennálló kötelezettségét az Önkormányzat 2011. június 22-én teljesítette, a pénzügyi teljesítést követően újabb devizaalapú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás nem történt. Az intézkedési terv elfogadása és az utóellenőrzés között eltelt időszakban az Önkormányzatnak devizában fennálló kötelezettsége nem volt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>	
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor mutassa be a Képviselő-testületnek a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázatot, valamint a képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az intézkedési terv elfogadása és az utóellenőrzés között eltelt időszakban az Önkormányzat két alkalommal döntött adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról. A Képviselő-testület a 137/2012. (XI. 09.) számú határozatával 130,0 millió Ft, míg a 158/2013. (VIII. 29.) számú határozatával 34,8 millió Ft likvid hitel (folyószámlahitel, munkabérhitel) átstrukturálásáról döntött 5 éves futamidejű adósságmegújító középlejártú célhitellé. Az adósságmegújító célhitel felvételének indoklásában, valamint az adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódó kérelem alapján a Képviselő-testület tájékoztatva lett a hitelfelvetelek jövőben várható kamat- és törlesztési kockázatairól, valamint a visszafizetés forrásairól. A képviselő-testületi döntések ellenére, az adósságkonszolidáció miatt a hitelszerződések megkötésére nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Intézkedjen, hogy a követelés elengedés eseteit és módját – amennyiben arról törvény nem rendelkezik – helyi rendeletben szabályozzák az államháztartási törvényben foglaltaknak megfelelően.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Az önkormányzati követelések fizetéskönnyítési eljárásáról és elengedésének módjairól szóló 10/2012. (VII. 2.) számú önkormányzati rendeletben a követelés elengedés eseteit és módját rögzítették. A rendelet 2012. július 2-án lépett hatályba.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Vizsgálja meg az állandósult folyószámlahitel hosszútávon történő átalakításának jogi lehetőségét és erről tájékoztassa a Képviselő-testületet.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30.</p>	<p>A Képviselő-testület a 137/2012. (XI. 09.) számú határozatával 130,0 millió Ft, míg a 158/2013. (VIII. 29.) számú határozatával 34,8 millió Ft likvid hitel (folyószámlahitel, munkabérhitel) átstrukturálásáról döntött 5 éves futamidejű adósságmegújító közép lejáratú célhitellé. Ezekben az esetekben megvizsgálták az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Negyedévente írásban tájékoztassa a Képviselő-testületet a lejárt szállítói állományról, a szállítókkal történt esetleges megállapodásról, valamint a tartozás rendezése érdekében megtett intézkedésekről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>A tájékoztatási kötelezettségnek megfelelően a Képviselő-testületet az Önkormányzat lejárt szállítói tartozásairól rendszeresen tájékoztatták. A tájékoztatókat határozattal fogadta el a Képviselő-testület (98/2012. (VII. 12.), 134/2012. (X. 25.), 8/2013. (I. 12.), valamint a 110/2013. (V. 23.) számú határozatok).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Határidőt követően végrehajtott intézkedés	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Tekintse át az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, mutassa be a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit, és szükség esetén a gazdasági program módosításának igényét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl tekintették át, a 2013. évi költségvetési rendelet elfogadásakor (2013. március 14.) a Képviselő-testületet tájékoztatták a 2013. évi megvalósítandó feladatokról és a feladatellátáshoz várhatóan rendelkezésre álló forrásokról. A 2013. évi költségvetési rendelet 1.2. mellékletében bemutatták a kötelező feladatokat, míg az 1.3. mellékletében az önként vállalt feladatok mérlegét. Mindezekon felül a 2013. évi költségvetési rendelet 10. számú tájékoztató mellékletében feladatonként is részletesen bemutatásra kerültek a kötelező és az önként vállalt feladatok tervezett kiadásai. A tájékoztató melléklet bemutatta az egyes feladatokhoz tartozó bevételek és kiadások részletes megbontását, illetve az önkormányzati hozzájárulás tervezett összegét is. A költségvetési rendelet mellékletei nem csak kiemelt előirányzatokként és előirányzat csoportonként mutatták be az önként vállalt feladatokat, hanem előirányzatokként, feladatonként részletezve.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Részben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A zárszámadási rendelet előterjesztésében mutassa be az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasznált eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. április 30. és folyamatos</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet 10. tájékoztató táblája részletesen bemutatta az eszközcsoportok állományának és értékcsökkenésének alakulását, azonban az elhasznált eszközök pótlására fordított tényleges kiadások mértéke, valamint az eszközök elhasználódási fokának a bemutatása dokumentáltan nem történt meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A költségvetési koncepció és az éves önkormányzati költségvetés készítésekor vizsgálja meg a bevételek növelésének és a kiadások csökkenésének, valamint a kintlévőségek hatékonyabb behajtásának lehetőségét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30. és folyamatos</p>	<p>A bevételek 2013. évi növelésének lehetőségét (adómérték emelés) a 2012. évi 144. számú, a helyi adórendelet módosításáról szóló előterjesztés tartalmazta. Az előterjesztésben a magánszemélyek kommunális adója adómértéke emelésének várható hatását kalkulálták, alternatívákat kidolgozva. A magánszemélyek kommunális adójának elfogadott adómértéke 2013. január 1-jétől beépült a helyi adókról szóló 20/2010. (XII. 30.) számú rendeletbe is. A költségvetési koncepció és a költségvetés készítésekor nem vizsgálták meg a kiadások csökkentésének, valamint a kintlévőségek hatékonyabb behajtásának lehetőségeit.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Képezzen egyensúlyi céltartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Az intézkedési tervben előírtak ellenére az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi tartalékot nem képeztek. Az Önkormányzat indoklása szerint erre azért nem került sor, mert a 2012. és a 2013. években nem tudták saját forrásból finanszírozni a feladataik ellátását. Idegen forrás bevonására kényszerültek, illetve az évek során benyújtott és elnyert kiegészítő támogatások (ÖNHIKI) segítségével tudták csak a költségvetési egyensúlyt biztosítani.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



### **Az utóellenőrzés Bátortereny Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ arra adott válaszlevele**

Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

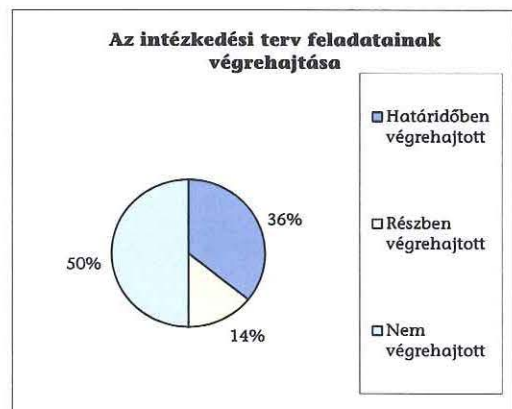
A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ **az intézkedési terv kiegészítését kérte**. Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>3</sup> a póthatáridő megtartásával megküldte, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását az a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére 11 javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében 14 feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a városgazdálkodási osztály vezetőjét, és az Önkormányzat két gazdasági társaságának ügyvezetőjét megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból öt feladat határidőben, kettő részben, hét pedig nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben előírt feladatok közül nem volt olyan, amelynek végrehajtása



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1216. számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható (továbbiakban ÁSZ jelentés).

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 69/2012. (V. 23.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a módosított intézkedési tervet a 101/2012. (VII. 24.) számú határozatával fogadta el.

okafogyottá vált volna vagy még nem volt időszerű, illetve határidőt követően került volna végrehajtásra.

### **Határidőre végrehajtották:**

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását a kinnlevőségek behajtására és a kiadások csökkentésére;
- az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának bemutatását a Képviselő-testület részére;
- havi bontásban három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozása forrásainak bemutatását;
- a BÁVÜ Nkft. pénzügyi helyzetének stabilizálására vonatkozó intézkedési terv elkészítését;
- az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé való átalakítása jogi lehetőségének vizsgálatát.

### **Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült:**

- a legkorábban lejárt számlák pénzügyi rendezésére való törekvés, mivel a 2012. évben a szállítói tartozások a 2011. évi mérlegérték 34,3%-ára csökkentek, azonban a tartozások átütemezésére dokumentált intézkedés nem történt (az Önkormányzat rendelkezett lejárt szállítói tartozással). A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző és a városgazdálkodási osztály vezetője volt;
- az adósságszolgálatot keletkeztető kötelezettségvállalások visszafizetési forrásainak bemutatása, mivel a munkabér megelőlegezési hiteleknél forrásként az állami támogatást, a nettó finanszírozást megjelölték, azonban folyószámlahitelek hosszabbításakor, valamint a 84,0 millió Ft összegű likvidhitel esetében nem mutatták be a visszafizetés forrásait. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző és a városgazdálkodási osztály vezetője volt.

### **Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre:**

- a reorganizációs program Képviselő-testület elé terjesztését. A feladat felelőse a polgármester, a jegyző és a városgazdálkodási osztály vezetője volt;
- az egyensúlyi tartalék képzését az adósságszolgálat teljesítése érdekében. A feladat felelőse a polgármester, a jegyző és a városgazdálkodási osztály vezetője volt;
- a Tanuszoda Nkft. pénzügyi stabilitásának megteremtése érdekében intézkedési terv készítését, a tanuszoda bezárásának kezdeményezését a társaság felé. A feladat felelőse a polgármester, a jegyző, a városgazdálkodási osztály vezetője, és a Tanuszoda Nkft. ügyvezető igazgatója volt;
- a Bátornyerenye Tanuszoda Létesítményüzemeltető Kht. részére történt kezességvállalás felülvizsgálatát, mivel az intézkedési tervben jóváhagyott alábbi három intézkedést nem hajtották végre:
  - a Tanuszoda Nkft. ügyvezetője nem készítette el a társaság rövid és hosszú távú pénzügyi tervét, amelynek ki kellett volna térnie a bank 400,0 millió Ft-os hitel, és 110,0 millió Ft-os folyószámlahitel visszafizetésére is. A feladat felelőse a Tanuszoda Nkft. ügyvezető igazgatója volt;
  - pénzügyi terve hiányában a Polgármesteri Hivatal Városgazdálkodási Osztálya nem végezte el a kezességvállalással kapcsolatos kockázat elemzését. A feladat felelőse a városgazdálkodási osztály vezetője volt;

- elemzés hiányában a polgármester nem kezdeményezett intézkedéseket a pénzügyi kötelezettség csökkentése érdekében, és arról rendszeresen nem tájékoztatta a Képviselő-testületet. A feladat felelőse a polgármester volt;
- az adósságszolgálatot keletkeztető kötelezettségvállalások esetén a teljes futamidőre szóló kamat és tőketörlesztési kötelezettség, valamint a jövőben várható árfolyam és kamat kockázatok bemutatását, mivel az ellenőrzött időszakban történt folyószámla, munkabér, és likvid hitelek igénybevételek nem mutatták be a futamidőre szóló kamat és tőkefizetési kötelezettséget, valamint a kamatkockázatot. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző és a városgazdálkodási osztály vezetője volt.

Az intézkedési terv elfogadásakor a Képviselő-testület utasította a polgármestert és a jegyzőt az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtására és **a teljesítésről szóló tájékoztatásra**. Egyes intézkedések határidejének lejártá előlt a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta a határidőre végrehajtott feladatokról<sup>4</sup>, a részben, illetve nem teljesült feladatokról azonban – a reorganizációs program és az egyensúlyi tartalék – kivételével nem számolt be.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

<sup>4</sup> A Képviselő-testület a tájékoztatókat a 128/2012. (VIII. 30.) és a 141/2012. (IX. 26.) számú határozataival fogadta el.

**Az ÁSZ 1216. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében a polgármester kezdeményezze felelősök és határidők megjelölésével az alábbi intézkedések megtételét:</i></p> <p><i>Fel kell tárnai a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedni kell a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Az intézkedési terv elfogadását követően és megelőzően is több döntés született, mely a 2012. és a 2013. években (az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján) összesen 98,1 millió Ft megtakarítást eredményezett (A Képviselő-testület 67/2012. (V. 23.) számú, 154/2011. (XI. 22.) számú, 24/2012. (II. 27.) számú, 11/2012. (I. 25.) számú határozatait, valamint a 25/2011. (XII. 01.) számú, 4/2013. (III. 28.) számú, 8/2012. (III. 29.) számú rendeleteit). Intézkedések: ingatlanok bérbeadás, térítési díj, bérleti díj, lakbérek emelése, szociális kiadások csökkentése, végrehajtási csoport felállítása, létszámkeret csökkentése.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében a polgármester kezdeményezze felelősök és határidők megjelölésével az alábbi intézkedések megtételét:</i></p> <p><i>Önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát be kell mutatni, szükség esetén a gazdasági programot módosítani kell.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának bemutatását a Képviselő-testület 128/2012. (VIII. 30.) számú határozatával fogadta el. Az egyes feladatokhoz kapcsolódó finanszírozási tételeket kiadás fajtánként és a bevételek forrásai szerint, kötelező és önként vállalt feladat megbontásban mutatták be.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében a polgármester kezdeményezze felelősök és határidők megjelölésével</i></p>	<p>A kötelezettségek finanszírozásának forrásait három évre kitekintve bemutató összeállítást a Képviselő-testület a 128/2012. (VIII. 30.) számú határozatával fogadta el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>az alábbi intézkedések megtételét:</p> <p>Be kell mutatni havi bontásban három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozásának forrásait.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p>Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok közül a BÁVÜ Nkft. pénzügyi stabilitását meg kell teremteni, intézkedési tervet kell készíteni ennek érdekében.</p> <p>BÁVÜ Nkft. esetében, amennyiben 2012. szeptember 30-ig a pénzügyi helyzet jelentősen nem javul, javasoljuk a társaságnak más társasággá történő átalakítását, illetve jogutód nélküli megszűnését.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A polgármester a BÁVÜ Nkft. pénzügyi stabilitásának megteremtése érdekében határidőben intézkedési tervet terjesztett a Képviselő-testület elé, melyet az a 141/2012. (IX. 26.) számú határozatával elfogadott. A BÁVÜ pénzügyi helyzetének stabilizálásával összefüggő további intézkedések eredményeképpen a Képviselő-testület döntött a BÁVÜ Nkft. jegyzett tőkéjének 0,1 millió Ft-tal történő megemelése mellett 68,1 millió Ft tőketartalékba helyezésről a tőkehelyzet további rendezése érdekében (a Képviselő-testület 173/2012. (XI.30.) számú határozata).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p>Meg kell vizsgálni az állandósult folyószámla és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezni kell a Kormánytól a hitel engedélyezését.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Megvizsgálták az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé való átalakítása lehetőségét, amely alapján a Stabilitási törvény 10. § (3) bekezdése szerinti adóssághatárkorlátra vonatkozó rendelkezés alkalmazásától való eltekintésre kérelmet nyújtott be 2012. július 31-én 110,0 millió Ft értékű adósságmegújító hitel tárgyában (munkabér megelőlegezési és rövid lejáratú hitel), 2012. november 10-én 480,0 millió Ft értékű adósságmegújító hitel tárgyában (működési hitel), illetve ezek elutasítását követően összevontan 2012. november 23-án 590,0 millió Ft értékű adósságmegújító hitel tárgyában.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Részben végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>Törekedni kell a legrégebb számlák pénzügyi rendezésére. A felhalmozódott legmagasabb szállítói tartozások rendezésére pénzügyi átütetmezést, megállapodást kell kötni a szállí-</p>	<p>Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a szállítók állománya csökkent, 2012. december 31-én a lejárt szállítói tartozás a 2011. évi mérlegérték 34,3%-a volt. Az Önkormányzat szállítói tartozásaival kapcsolatban azonban a felhalmozódott tartozások átütetmezésére dokumentált intézkedést nem tett.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>tókkal.</p> <p><b>Határidő:</b> Az intézkedési terv elfogadását követően folyamatos</p>	<p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságszolgálatot keletkeztető kötelezettségvállalások várható hatásai, kockázatai tételesen kerüljenek bemutatásra.</i></p> <p><i>A képviselő-testületi előterjesztéseknek tételesen tartalmazniuk kell az adósságot keletkeztető ügyletekből adódó kötelezettségek visszafizetésének forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Az intézkedési terv elfogadását követően folyamatos</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban történt folyószámlahitelek hosszabbításakor, valamint a 84,0 millió Ft összegű likvidhitel esetében nem mutatták be a visszafizetés forrásait, azonban a munkabér megelőlegezési hiteleknel forrásként az állami támogatást, a nettó finanszírozást megjelölték.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Nem végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében a polgármester kezdeményezze felelősök és határidők megjelölésével az alábbi intézkedések megtételét:</i></p> <p><i>Reorganizációs programot kell a Képviselő-testület elé terjeszteni a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet stabilizálására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Reorganizációs programot az Önkormányzat nem készített.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében a polgármester kezdeményezze felelősök és határidők megjelölésével</i></p>	<p>Az Önkormányzat egyensúlyi tartalékot nem képzett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>az alábbi intézkedések megtételét:</p> <p>Egyensúlyi tartalékot kell képezni az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok közül a Tanuszoda Nkft. pénzügyi stabilitását meg kell teremteni, intézkedési tervet kell készíteni ennek érdekében.</i></p> <p><i>Tanuszoda Nkft. esetében, amennyiben 2012. szeptember 30-ig a pénzügyi helyzet jelentősen nem javul, javasoljuk a társaságnak az intézmény bezárását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A Tanuszoda Nkft. esetében nem került sor pénzügyi stabilitásának megteremtésére vonatkozó intézkedési terv kidolgozására. Az intézkedési tervben meghatározott határidő előtt a Tanuszoda Nkft. pénzügyi stabilitási helyzetében bekövetkezett változás értékelése nem történt meg, az Önkormányzat nem javasolta a társaságnak az intézmény (létesítmény) bezárását. A Képviselő-testület 66/2012. (V. 23.) határozatában döntött a Tanuszoda Nonprofit Kft. törzstőkéjének 27,5 millió Ft-tal történő megemelésétől. A 176/2012. (XII. 28.) határozat szerint a Tanuszoda részére átadott további pénzeszközt, 39 millió Ft-ot pótbefizetéssé minősítették át. A Tanuszoda pénzügyi helyzetének és a Tanuszoda Önkormányzati kezességvállalás mellett fennálló hiteleinek rendezésére több elképzelés is született, de egyik sem valósult meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Bátonyterenye Tanuszoda Létesítményüzemeltető Kht. részére történt kezességvállalás felülvizsgálata:</i></p> <p><i>A Tanuszoda Nkft. ügyvezetője készítse el a társaság rövid- és hosszú távú pénzügyi tervét, amely térjen ki a MFB 400 millió Ft-os hitel, 110 millió Ft-os folyószámlahitel visszafizetésére is.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Bátonyterenye Tanuszoda Létesítményüzemeltető Kht. részére történt kezességvállalás felülvizsgálata nem történt meg. A 100%-os önkormányzati tulajdonú Tanuszoda Nkft. hiteleinek visszafizetése 2010. december óta nem történt meg, melynek eredményeként 2013. október 31-én a hitelt nyújtó Bank a kezességet beváltotta 408 millió Ft összegben (tőketartozás, kamat és késedelmi kamat).</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Bátonyterenye Tanuszoda Létesítményüzemeltető Kht. részére történt kezességvállalás felülvizsgálata:</i></p> <p><i>Az elkészített pénzügyi terv alapján a Polgármesteri Hivatal</i></p>	<p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok címzettje:</b> polgármester.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>Városgazdálkodási Osztálya végezze el a kezeségvállalással kapcsolatos kockázat elemzését.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p>Bátonyterenye Tanuszoda Létesítményüzemeltető Kht. részére történt kezeségvállalás felülvizsgálata:</p> <p>Az elemzés alapján a polgármester kezdeményezzen intézkedéseket a pénzügyi kötelezettség csökkentése érdekében, és arról rendszeresen tájékoztassa a Képviselő-testületet.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p>Az adósságszolgálatot keletkeztető kötelezettségvállalások várható hatásai, kockázatai tételesen kerüljenek bemutatásra.</p> <p>A képviselő-testületi előterjesztéseknek tételesen tartalmazniuk kell, illetve be kell mutatni az adósságot keletkeztető ügyletek teljes futamidőre szóló kamat- és tőkefizetési kötelezettségeit, valamint a jövőben várható árfolyam- és kamatkockázatokat.</p> <p><b>Határidő:</b> Az intézkedési terv elfogadását követően folyamatos</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban történt folyószámla-, munkabér-, és likvidhitelek igénybevételekor nem mutatták be a futamidőre szóló kamat és tőkefizetési kötelezettséget, valamint a kamatkockázatot.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



BÁTONYTERENYE

64. oldal  
Ezk.  
2014 JUL - 8.  
FRZ

Reméltó  
Dobó  
JUL 7.

## Bátortereny Város Önkormányzata

3070 Bátortereny, Városház út 2. Tel: 32/353-877 Fax: 32/354-945

E-mail: titkarsag@batonytereny.hu

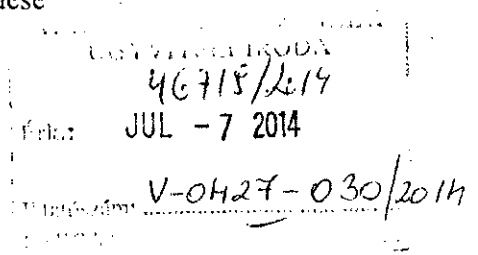
**Ügyszám:** 1 / 1927 / 3 / 2014.

**Ügyintéző:** Kovács Krisztián

**Tárgy:** Vizsgálathoz kapcsolódó észrevétel  
megküldése

**Állami Számvevőszék**  
**Domokos László Elnök Úr**

**Budapest,**  
**Apáczai Csere J. utca 10**  
**1052**



**Tisztelt Elnök Úr!**

Bátortereny Város Önkormányzat részéről a vizsgálati jelentéshez kapcsolódóan a C-0427-025/2014.számú levelükhöz reagálva az alábbi észrevételt tesszük:

*„Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült”* megállapítás egyes pontjához:

Önkormányzatunk likviditásához mérten a vizsgált időszakban is törekedett a légrégebben lejárt számlák pénzügyi teljesítésének végrehajtásához. 2011.évben önkormányzatunk a korábbi városvezetés által „megörökölt” nehézségekkel szembesült, elsődleges megoldás csak a központi támogatás igénylésében (ÖNHKI) volt. A hozott és megtett intézkedések segítettek a 2011.évi működés fenntartását, és a beadott pályázat pozitív elbírálásának eredményeként 2011.évben 232 millió Ft támogatásban részesültünk. A likvidításra ez pozitív hatással volt, és segítette csökkenteni a felhalmozott szállítói állományt. A tartozások átütemezésére dokumentálható intézkedés nem történt, mert az egyeztetések szóban történtek, a megállapodásról emlékeztető vagy jegyzőkönyv nem készült. Elsődleges célunk a működőképesség fenntartása volt, és a szállítói állományok rendezésekor alapvetően a közüzemi szolgáltatókat részesítettük előnyben, hiszen a számla meg nem fizetése esetén a szolgáltatást kikapcsolják.

A megállapítás második pontjához:

Tájékoztatásul közöljük, hogy önkormányzatunk nem hozott olyan konkrét döntést, amelyhez be kellett volna mutatni az adóssághoz kapcsolódó visszafizetési forrásokat. A meglévő hitelállomány lejárat után hosszabbításra került, konkrét javaslat nem került kidolgozásra a törlesztés módjára, és mértékére, mivel ezekről érdemi döntés nem született. **Minden hitel az előző városvezetés által került igénybevételre.** Minden költségvetési évben (2012., 2013.) és 2014.évben betervezésre került az aktuális kamatkiadás, és az aktuális tőkefizetési kötelezettség is, megjelölve a kapcsolódó forrásokat. Legtöbb esetben a saját bevétel terhére történtek rendezésre.

A számlavezető bankunk (OTP) 2011. június 30-án egyoldalúan a korábban 110 millió Ft összegű munkabérhitelünket módosította, 26 millió Ft munkabérhitelre és 84 millió Ft rövidlejáratú hitelre. Mivel ugyancsak nem volt realitása a 110 millió Ft összegű munkabérhitelnek, - megjegyezzük hogy a korábbi években hozott döntések eredménye volt az ilyen magas összegű munkabérhitel -, a 84 millió Ft rövidlejáratú hitel csak nevében volt likvidhitel, az a korábban fölvelt munkabérhitel részét képezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29./A §-ában foglaltak szerint minden évben köteles bemutatni a keletkező kötelezettségeket. Ennek önkormányzatunk 2012., 2013. és 2014. évben eleget tett, és a vonatkozó határozatokat csatoltan megküldte az Állami Számvevőszék részére. Ezen túlmenően minden költségvetési rendeletben bemutatásra kerül a tárgyévet követő 3 évi kiadás és bevételi tervezés „gördülő tervezés” keretén, amelyet ugyancsak mellékletként megküldtünk Önök részére. A tervezés számol minden keletkező bevétellel, és kapcsolódó kiadással.

*„Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre”* megállapítás egyes pontjához:

Reorganizációs programhoz kapcsolódóan:

Önkormányzatunk az intézkedési tervben 2012.évben előírta a reorganizációs program készítését. A 128/2012.(VIII.30.) Öh. sz. határozatban javasoltuk, hogy a reorganizációs program elsődlegesen az adósságszolgálatra épüljön, a törvényi változások, és járasközpont kialakítása miatt, a szerkezeti strukturális átalakítások a 2013. évi tervkonceptióban kerüljenek meghatározásra.

A törvényi változások miatt 2013.évben már hiány nélküli költségvetést kellett tervezni. Önkormányzatunk ennek a kötelezettségnek eleget tett. A 2012. évben bejelentett önkormányzati adósságkonszolidáció elősegítette a 2013.évi költségvetés tervezését, valamint az önkormányzat likviditásának helyreállítását. A hozott és megtett intézkedések miatt önkormányzatunk vezetősége úgy látta, hogy nem szükséges szerkezetbeli átalakítás, hiszen a korábbi pályázatok miatt fenntarthatósági kötelezettségek keletkeztek, és emiatt nem lehetséges pl. intézményi hálózat átalakítása.

A 2013.évi költségvetés tartalmazza azokat a likviditást helyreállító pénzügyi folyamatokat, a korábban hozott Képviselő – testületi határozatokat, rendeleteket, az eszközölt intézkedéseket, kiegészítve a 2013. évet érintő előzetesen prognosztizált központi döntésekkel, amelyek értelmében önkormányzatunk eltekintett a reorganizációs program készítésétől.

Egyensúlyi tartalékhoz kapcsolódóan

Önkormányzatunk a 2012.évi költségvetésében előzetes számításokon alapulva megtervezte a hitelek után fizetendő kamatkiadásokat. Ez 2012.évben 78 millió Ft összeget tett ki. A 2012.évben a hiány nagysága az eszközölt intézkedések hatására a 2011.évhez képest 67,5 millió Ft összeggel csökkentve 340,1 millió Ft-ban lett megállapítva. Már költségvetés készítésekor jeleztük, hogy ilyen nagyságú adósságállomány mellett központi segítség nélkül nem lehetséges a hiány csökkentése. Egyensúlyi tartalékot elsősorban a hiány összege miatt nem tudtunk képezni, hiszen ez további hiánynövelő intézkedésként hatott volna. Az adósságszolgálat kiadása minden kamatfizetési időszakban biztosított volt. A 2013-as évben a kamatkiadások 55,3 millió Ft-ban lettek meghatározva, úgy hogy a törvényi változások miatt már hiánnyal nem terveztünk. Mivel biztosítottnak láttuk a kamatkiadások teljesítését, ezért nem láttuk indokoltnak külön tartalékalap készítését.

Tanuszoda Nkft pénzügyi stabilitásának megteremtéséhez kapcsolódóan:

A tanuszoda 2005 augusztusában kezdte meg működését. Az üzemeltető Tanuszoda Nonprofit Kft. megalakulása óta - minden erőfeszítés ellenére - veszteséges tevékenységet folytat. A Tanuszoda Kft 2003-tól tőkehiánnyal gazdálkodik és ezért a mai napig összesen 88 millió Ft folyószámla hitellel is rendelkezik. A folyószámla hitelre az Önkormányzat szintén készfizető kezességet vállalt. Sajnos köztudomású, hogy az ilyen jellegű sportlétesítmény rentábilisan nem működtethető. Önkormányzatunk a tanuszoda működésével kapcsolatos kiadásokra folyamatos támogatást biztosított, továbbá többszöri tőkeemelésre is sor került.

Az elmúlt évek tapasztalata azt mutatja, hogy az uszoda nem tartozott az átgondolt politikai döntések közé. A meg nem alapozott döntés pedig oda vezetett, hogy az önkormányzat olyan beruházást valósított meg, amelynek kapacitáskihasználtsága, fenntartása, működtetési feltételeinek biztosítása hosszú távon, racionális ráfordításokkal az önkormányzat keretein belül nem oldható meg.

Az előző városvezetés már próbálkozott a tanuszoda bezárásával, de a bezárás egy hónapja alatt közel 5 milliós Ft vagyoni kár keletkezett. Önkormányzatunk 2012. évben ismételten bezárta az intézményt, de a jelenkező állagromlás miatt azt kénytelenek voltunk újból kinyitni.

A 2013.évi költségvetésben a leadott igény alapján tervezésre került az intézmény támogatása, amely a működőképesség megőrzését szolgálta. Az elmúlt évben a START mintaprogramon belül a fűtési rendszert is átalakítottuk, törekedve a létesítmény gazdaságos üzemeltetésére. Az előzetes számítások szerint ez 10-15 millió Ft közüzemi költség megtakarítást fog eredményezni az elkövetkező időszakban.


Mivel az MFB és önkormányzat között a tárgyalások jelenleg is zajlanak, az előírt intézkedés és pénzügyi egyensúly, ehhez kapcsolódó kockázat-elemzés nem volt részünkről elkészíthető, illetve végrehajtható.

Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások esetén

Önkormányzatunk az adósságot keletkeztető ügyletek esetében nem hozott olyan döntést amely az adósságállományt növelte volna. A korábban fölvetett munkabérhitel, és folyószámlahitel igénybevételekor a döntéshozó testület nem mérlegelte és nem vizsgálta a visszafizetés lehetséges forrásait, esetleges árfolyamkockázatait, és kamatkockázatait. A jelenlegi városvezetés a lejárt hiteleket azért módosította több alkalommal, mert a számlavezető bank (OTP) nem kötötte meg hosszabb időre, nem látta biztosítottnak a hitel kihelyezését. Az egyes hitelek meghosszabbításáról szóló előterjesztések tartalmazzák az adott ügylet kamatkiadásait, kondícióit, visszafizetésének lehetséges megoldásait.

Bátonyterenye, 2014. június 30.

Tisztelettel:

  
Nagy - Májdon József  
polgármester  





---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0427-031/2014.

**Nagy-Majdon József úr**  
polgármester

Bátonyterenye Város Önkormányzata

Bátonyterenye

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Bátonyterenye Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (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. 08. hó 15. nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

## Észrevételekre adott válasz

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedések 1. pont:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült a legkorábban lejárt számlák pénzügyi rendezésére való törekvés, mivel a 2012. évben a szállítói tartozások a 2011. évi mérlegérték 34,3%-ára csökkentek, azonban a tartozások átütemezésére dokumentált intézkedés nem történt (az Önkormányzat rendelkezett lejárt szállítói tartozással).</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az Önkormányzat likviditásához mérten a vizsgált időszakban is törekedett a legrégebben lejárt számlák pénzügyi teljesítésének végrehajtására. A 2011. évben az Önkormányzat a korábbi városvezetés által megörökölt nehézségekkel szembesült, elsődleges megoldás csak a központi támogatás igénylésében (ÖNHIKI) volt. A hozott és megtett intézkedések segítették a 2011. évi működés fenntartását, és a beadott pályázat pozitív elbírálásának eredményeként a 2011. évben 232 millió Ft támogatásban részesültek. A likvidításra ez pozitív hatással volt, és segítette csökkenteni a felhalmozott szállítói állományt. A tartozások átütemezésére dokumentálható intézkedés nem történt, mert az egyeztetések szóban történtek, a megállapodásról emlékeztető vagy jegyzőkönyv nem készült. Az elsődleges cél a működőképesség fenntartása volt, és a szállítói állományok rendezésekor alapvetően a közüzemi szolgáltatókat részesítették előnyben, hiszen a számla meg nem fizetése esetén a szolgáltatást kikapcsolják.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A jelentős nagyságrendű lejárt szállítói tartozásállomány meghatározó része 90 napon túli lejárt esedékességű, amely a lehetséges jogkövetkezmények miatt kiemelt figyelmet igényel. A lejárt szállítói tartozások fennállása azt jelzi, hogy az Önkormányzat nem tette meg a szükséges intézkedéseket az Állami Számvevőszék javaslatának maradéktalan hasznosítása érdekében. A helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban megjelölt helyzet kialakulása (60 napon túli lejárt esedékességű tartozások) esetében a szóbeli egyeztetés nem jelent jogi garanciát az Önkormányzat számára az adósságrendezési eljárás megindításának elkerülésére. Ezen túl amennyiben a 4. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban megjelölt helyzet az esedékességet követő 90. napon is fennáll a hivatkozott jogszabály 5. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester – a Képviselő-testület döntése alapján – nyolc napon belül köteles az adósságrendezési eljárást kezdeményezni.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedések 2. pont:</i></p> <p>Részben teljesült az adósságszolgálatot keletkeztető kötelezettségvállalások visszafizetési forrásainak bemutatása, mivel a munkabér-megelőlegezési hiteleknel forrásként az állami támogatást, a nettó finanszírozást megjelölték, azonban folyószámlahitelek hosszabbításakor, valamint a 84,0 millió Ft össze-</p>

	<p>gű likvid hitel esetében nem mutatták be a visszafizetés forrásait.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az Önkormányzat nem hozott olyan konkrét döntést, amelyhez be kellett volna mutatni az adóssághoz kapcsolódó visszafizetési forrásokat. A meglévő hitelállomány lejárat után hosszabbításra került, konkrét javaslat nem került kidolgozásra a törlesztés módjára és mértékére, mivel ezekről érdemi döntés nem született. Minden hitel az előző városvezetés által került igénybevételre. Minden költségvetési évben a 2012., a 2013. és a 2014. évben betervezésre került az aktuális kamatkiadás, és az aktuális tőkefizetési kötelezettség is, megjelölve a kapcsolódó forrásokat. Legtöbb esetben a saját bevétel terhére történtek rendezésre.</p> <p>A számlavezető bank 2011. június 30-án egyoldalúan a korábbi 110 millió Ft összegű munkabérhitelt módosította, 26 millió Ft munkabérhitelre és 84 millió Ft rövid lejáratú hitelre. Mivel ugyancsak nem volt realitása a 110 millió Ft összegű munkabérhitelnek – a korábbi években hozott döntések eredménye volt az ilyen magas összegű munkabérhitel – a 84 millió Ft rövid lejáratú hitel csak nevében volt likvid hitel, az a korábban felvett munkabérhitel részét képezte.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában foglaltak szerint minden évben be kell mutatni a keletkező kötelezettségeket. Ennek az Önkormányzat a 2012., a 2013. és a 2014. évben eleget tett, és a vonatkozó határozatokat csatoltan megküldték az Állami Számvevőszék részére. Ezen túlmenően minden költségvetési rendeletben bemutatásra kerül a tárgyévet követő három év kiadás és bevételi tervezése „gördülő tervezés” keretén, amelyet ugyancsak megküldtek. A tervezés számol minden keletkező bevétellel és kapcsolódó kiadással.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indokolás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntést megelőzően a visszafizetés várható forrásait bemutatják a Képviselő-testület részére. Az intézkedési tervben szereplő feladat megfogalmazása során az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások körére vonatkozó korlátozást (például új hitel felvétele, Kormány engedélyhez kötött hitelfelvétel stb.) nem tettek, így az előírt feladatot valamennyi kötelezettségvállalás – ideértve a likvid hitelek igénybevételének meghosszabbítására vonatkozó szerződésmódosítások – esetében végre kellett volna hajtani. Az Önkormányzat adatszolgáltatása, illetve az átadott dokumentumok alapján megállapítást nyert, hogy az utóellenőrzéssel érintett időszakban a folyószámlahitel és az egyéb likvid hitel esetében – az azok igénybevételének meghosszabbítására vonatkozó hitelszerződések megkötését megelőző döntés-előkészítés szakaszában – az előírt feladatot nem hajtották végre. Az intézkedési tervben szereplő feladat nem a meglévő hitelállományból eredő jövőbeni fizetési kötelezettségek bemutatása vonatkozott, így az észrevétel erre vonatkozó része nem érinti az utóellenőrzés során tett megállapításokat.</p>



<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 1. pont:</i></p> <p>Nem hajtották végre a reorganizációs program Képviselő-testület elé terjesztését.</p> <p><b><u>Az észrevétel szerint</u></b> az Önkormányzat az intézkedési tervben a 2012. évben előírta a reorganizációs program készítését. A 128/2012. (VIII. 31.) Öh. számú határozatban javasolták, hogy a reorganizációs program elsődlegesen az adósságszolgálatra épüljön, a törvényi változások, és a járásközpont kialakítása miatt, a szerkezeti strukturális átalakítások a 2013. évi terv koncepcióban kerüljenek meghatározásra.</p> <p>A törvényi változások miatt a 2013. évben már hiány nélküli költségvetést kellett tervezni. Az Önkormányzat ennek a kötelezettségnek eleget tett. A 2012. évben bejelentett önkormányzati adósságkonszolidáció elősegítette a 2013. évi költségvetés tervezését, valamint az Önkormányzat likviditásának helyreállítását. A hozott és megtett intézkedések miatt az Önkormányzat vezetősége úgy látta, hogy nem szükséges szerkezetbeli átalakítás, hiszen a korábbi pályázatok miatt fenntarthatósági kötelezettségek keletkeztek, és emiatt nem lehetséges pl. az intézmény hálózat átalakítása. A 2013. évi költségvetés tartalmazza azokat a likviditást helyreállító pénzügyi folyamatokat, a korábban hozott képviselő-testületi határozatokat, rendeleteket, az eszközölt intézkedéseket, kiegészítve a 2013. évet érintő előzetesen prognosztizált központi döntésekkel, amelyek értelmében az Önkormányzat eltekintett a reorganizációs program készítésétől.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület határozatával elfogadott intézkedési tervben 2012. augusztus 31-ig reorganizációs terv készítését, illetve annak Képviselő-testület elé terjesztését írták elő, amit nem hajtottak végre. A 128/2012. (VIII. 30.) Öh. számú határozatban a Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolót fogadta el. A határozat nem tartalmaz rendelkezést az intézkedési terv módosításáról a reorganizációs program készítésére előírt feladat tekintetében. A Képviselő-testület határozatával jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásának kötelezettsége vezetői döntésekkel nem módosítható, illetve nem tekinthető tárgytalannak. A költségvetési koncepció keretében kitűzött feladatok nem fogadhatók el reorganizációs programként, mivel az – a végrehajtás számonkérhetősége mellett – nem tartalmaz az adott költségvetési éven túlmutatóan a pénzügyi egyensúly hosszú távon történő biztosítása érdekében kitűzött feladatokat.</p> <p>Az Önkormányzat jelentős nagyságrendű lejárt szállítói állománnyal, kezesség- és garanciavállalással rendelkezik, ezen túl a működési jövedelem termelőképesség változása és a kizárólagos tulajdonban lévő gazdasági társaságok veszteséges gazdálkodása miatti kockázatokra tekintettel kiemelten fontosnak tartom a reorganizációs terv elkészítését és annak végrehajtását. Az adósságkonszolidáció lehetőséget adott az Önkormányzatnak a pénzügyi helyzete rendezésére, de a működési egyensúly megteremtéséhez és hosszú távú fenntartásához további önkormányzati intézkedések szükségesek.</p>

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 2. pont:</i></p> <p>Nem hajtották végre az egyensúlyi tartalék képzését az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az Önkormányzat 2012. évi költségvetésében előzetes számításokon alapulva megtervezték a hitelek után fizetendő kamatkiadásokat. Ez a 2012. évben 78 millió Ft összeget tett ki. A 2012. évben a hiány nagysága az eszközölt intézkedések hatására a 2011. évihez képest 67,5 millió Ft-tal csökkentve 340,1 millió Ft-ban lett megállapítva. Már a költségvetés készítésekor jelezték, hogy ilyen nagyságú adósságállomány mellett központi segítség nélkül nem lehetséges a hiány csökkentése. Egyensúlyi tartalékot elsősorban a hiány összege miatt nem tudunk képezni, hiszen ez további hiánynövelő intézkedésként hatott volna. Az adósságszolgálat kiadása minden kamatfizetési időszakban biztosított volt. A 2013-as évben a kamatkiadások 55,3 millió Ft-ban lettek meghatározva, úgy hogy a törvényi változások miatt már hiánnyal nem terveztek. Mivel biztosítottak látták a kamatkiadások teljesítését, ezért nem látták indokoltnak külön tartalékalap készítését.</p>
<b>Válasz:</b>	<p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>
<b>Indokolás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A képviselő-testületi határozattal elfogadott intézkedési tervben – 2012. augusztus 31-i végrehajtási határidő meghatározása mellett – feladatként írták elő, hogy az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi tartalékot képeznek. Az előírt intézkedés végrehajtásának elmaradását az észrevételben nem vitatják, annak indokaként a kamatkiadások fedezetének meglétét említik.</p> <p>Az Önkormányzat a kötvénytartozásán túl kizárólag likvid hitelekből származó pénzügyi kötelezettséggel rendelkezett, melyek aránya a 2012. év végén 56,2%-ot tett ki az összes pénzügyi kötelezettségen belül. A folyószámlahitel és a munkabér-megelőlekezési hitel igénybevétele tartóssá vált, az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint e likvid hitelek az ellenőrzött időszakban a naptári év minden napján fennálltak. Az észrevételben leírtak szerint az Önkormányzat az állami adósságkonszolidáció nélkül, saját erőből nem tudott érdemi előrelépést elérni a likvid hitelállomány jelentős csökkentésében. Az adósságszolgálat teljesítése kapcsán kizárólag a kamatkiadások teljesítését részletezik, holott az adósságszolgálat teljesítésének fő eleme a tőketartozás törlesztése lett volna.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 3. pont:</i></p> <p>Nem hajtották végre a Tanuszoda Nkft. pénzügyi stabilitásának megteremtése érdekében intézkedési terv készítését, a tanuszoda bezárásának kezdeményezését a társaság felé.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a Tanuszoda 2005 augusztusában kezdte meg működését. Az üzemeltető Tanuszoda Nonprofit Kft. megalakulása óta – minden erőfeszítése ellenére – veszteséges tevékenységet folytat. A Tanuszoda Kft. 2003-tól tökehiánnyal gazdálkodik és ezért a mai napig összesen 88 millió Ft folyószámlahittel is rendelkezik. A folyószámlahitelre az Önkormányzat szintén készfizető kezességet vállalt. Sajnos köztudomású, hogy az ilyen jellegű sportlétesítmény rentábilisan nem működtethető. Az Önkormányzat a tanuszoda működésével kapcsolatos kiadásokra folyamatos támogatást biztosított, tovább-</p>

	<p>bá többszöri tőkeemelésre is sor került.</p> <p>Az elmúlt évek tapasztalata azt mutatja, hogy az uszoda nem tartozott az átgondolt politikai döntések közé. A meg nem alapozott döntés pedig oda vezetett, hogy az Önkormányzat olyan beruházást valósított meg, amelynek kapacitáskihasználtsága, fenntartása, működtetési feltételeinek biztosítása hosszú távon, racionális ráfordításokkal az Önkormányzat keretein belül nem oldható meg. Az előző városvezetés már próbálkozott a tanuszoda bezárásával, de a bezárás egy hónapja alatt közel 5 millió Ft-os vagyoni kár keletkezett. Az Önkormányzat a 2012. évben ismételten bezárta az intézményt, de a jelentkező állagromlás miatt azt kénytelenek voltak újból kinyitni. A 2013. évi költségvetésben a leadott igény alapján tervezésre került az intézmény támogatása, amely a működőképesség megőrzését szolgálta. Az elmúlt évben a START mintaprogramon belül a fűtési rendszert átalakították, törekedve a létesítmény gazdaságos üzemeltetésére. Az előzetes számítások szerint ez 10-15 millió Ft közüzemi költség megtakarítást fog eredményezni az elkövetkező időszakban. Mivel az MFB és az Önkormányzat között a tárgyalások jelenleg is zajlanak, az előírt intézkedés és pénzügyi egyensúly, ehhez kapcsolódó kockázat elemzés nem volt elkészíthető, illetve végrehajtható.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az észrevételben leírt körülmények egyértelműen alátámasztják, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetének szempontjából a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság veszteséges gazdálkodása, kötelezettségállománya kiemelt kockázatot jelent. Erre tekintettel az intézkedési tervben előírt feladat végrehajtását a továbbiakban is indokoltnak tartom.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 7. pont:</i></p> <p>Nem hajtották végre az adósságszolgálatot keletkeztető kötelezettségvállalások esetén a teljes futamidőre szóló kamat és tőketörlesztési kötelezettség, valamint a jövőben várható árfolyam és kamat kockázatok bemutatását, mivel az ellenőrzött időszakban történt folyószámla, munkabér, és likvid hitelek igénybevételekor nem mutatták be a futamidőre szóló kamat és tőkefizetési kötelezettséget, valamint a kamatkockázatot.</p> <p><b><u>Az észrevétel szerint</u></b> az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletek esetében nem hozott olyan döntést, amely az adósságállományt növelte volna. A korábban felvett munkabérhitel és folyószámlahitel igénybevételekor a döntéshozó testület nem mérlegelte és nem vizsgálta a visszafizetés lehetséges forrásait, esetleges árfolyamkockázatait és kamatkockázatait. A jelenlegi városvezetés a lejárt hiteleket azért módosította több alkalommal, mert a számlavezető bank nem kötötte meg hosszabb időre, nem látta biztosítottak a hitel kihelyezését. Az egyes hitelek meghosszabbításáról szóló előterjesztések tartalmazták az adott ügylet kamatkiadásait, kondícióit, visszafizetésének lehetséges megoldásait.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az intézkedési tervben szereplő feladat megfogalmazása során az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások körére vonatkozó korlátozást (például új hitel felvétele, Kormány engedélyhez kötött hitelfelvétel stb.) nem tettek, így az előírt</p>

	<p>feladatot valamennyi kötelezettségvállalás – ideértve a likvid hitelek igénybevételeinek meghosszabbítására vonatkozó szerződésmódosítások – esetében végre kellett volna hajtani. Az utóellenőrzéssel érintett időszakban az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra – a folyószámlahitel, a munkabér-megelőlegezési hitel és egyéb likvid hitel igénybevételeinek meghosszabbításáról szóló hitelszerződésekre – vonatkozó előterjesztések nem tartalmazták a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervnek megfelelően a jövőbeni pénzügyi kockázatok, illetve a teljes futamidőre szóló kamatfizetési és tőketörlesztési kötelezettség bemutatását. Az Önkormányzatnál az előző ellenőrzés során nem megfelelőnek minősített gyakorlatot folytatták tovább, azon a saját maguk által előírt intézkedés ellenére sem változtattak. Az intézkedési tervben előírtak szerint indokoltnak tartom, hogy az előterjesztések keretében biztosítsák a döntéshozók megfelelő tartalmú és részletezettségű tájékoztatását.</p>
--	---

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

Budapest, 2014.

08

hó05 nap



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

## Az utóellenőrzés Berettyóújfalu Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

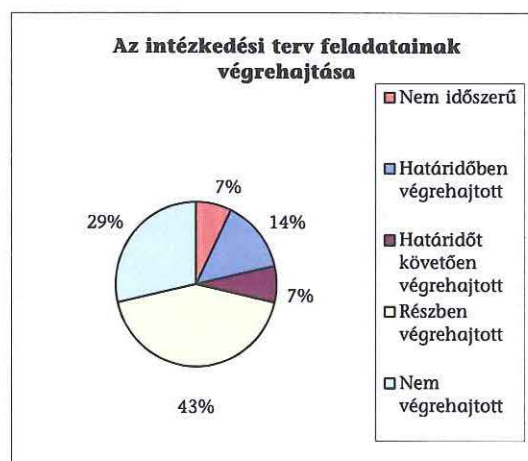
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére. **Az ÁSZ az intézkedési terv kiegészítését kérte**. Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>3</sup> a póthatáridő megtartásával küldte meg, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 14 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt és a pénzügyi irodavezetőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból egy időszertlenné vált, két feladat határidőben, egy feladat határidőn túl teljesült. Hat feladat részben, négy feladat nem került végrehajtásra. A feladatok között nem volt olyan, melynek végrehajtása oka fogyottá vált volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1217 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 120/2012. (V. 31.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 193/2012. (VIII. 23.) számú határozatával fogadta el.

A **nem időszerű intézkedés** a kizárólagos önkormányzati tulajdonában álló gazdasági társasággal fennálló kölcsönügyletből származó tartozás rendezését követően az Önkormányzat részére járó osztalék felvételére előírt feladat volt, mivel a Képviselő-testület a 275/2012. (XI. 29.) határozatával mentesítette a társaságot az osztalékfizetési kötelezettsége alól mindaddig, amíg az Önkormányzat készfizető-kezeséggvállalási kötelezettsége fennáll a társaság kötelezettségeinek teljesítésére vonatkozólag.

A **határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló Herpály-Team Kft. esetében a pénzeszközátadásokról rendelkező szerződések felülvizsgálata;
- az évközi könyvelési feladatok elvégzésének jegyző általi ellenőrzése, különös tekintettel a pályázatok, a kapott támogatások könyvelésére, elszámolására, illetve a költségvetési aktív és passzív pénzügyi elszámolásokra.

A **határidőt követően végrehajtott intézkedés** a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé való átalakításának kezdeményezése volt, mivel az adósságmegújító hitel felvételéről az intézkedési tervben előírt határidőt (2012. december 21.) követően, csak 2013 novemberében született döntés.

A **részben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek 2013. évi költségvetési koncepció készítésekor való figyelembe vétele és ezt követően legalább évenkénti áttekintése. Az Önkormányzat a kiadáscsökkentő, illetve bevételnövelő lehetőségeket a 2012. évben áttekintette, az előírt feladatot azonban a 2013. évi költségvetési koncepcióban általános tervezési szempontként határozták meg. A 2013. évben a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket nem tekintették át. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezése jogi lehetőségeinek, illetve hatásainak felülvizsgálata, illetve a vizsgálat eredményétől függően az átütemezés támogatónál történő kezdeményezése. A folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek felülvizsgálata 2012 szeptemberében megtörtént. Az előírt folyamatos határidő ellenére ezt követően felülvizsgálatra nem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a tervezett és a megvalósuló beruházások fenntartása jövőbeni pénzügyi kihatásainak felülvizsgálata, szükség esetén javaslat tétele a Képviselő-testület felé a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására, figyelembe véve az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és a kötelező feladatellátás elsődlegességét. A polgármester a tervezett és a megvalósuló beruházások fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait 2012. szeptember 30-án felülvizsgálta. Az előírt folyamatos határidő ellenére ezt követően felülvizsgálatra nem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat szállítói állományának csökkentése, a lejárt szállítói állomány kezelése, a megtett intézkedésekről a Képviselő-testületet tájékoztatása. A polgármester 2012. szeptember 6-án tájékoztatta a Képviselő-testületet a lejárt szállítói állományról és a megtett intézkedésekről, azonban a háromnegyedéves gazdálkodásról szóló és a zárszámadás előterjesztésekor már csak a fennálló szállítói állomány összegét mutatta be. (Az Önkormányzat jelentős lejárt szállítói állománnyal rendelkezett az ellenőrzött időszakban.) A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi irodavezető volt;

- az Önkormányzat tárgyi eszközei után elszámolt értékcsökkenésnek, az eszközpótlásra fordított kiadásoknak, az eszközök elhasználódási fokának a zárszámadási rendeletben történő bemutatása, mivel a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében szerepelt az elszámolt értékcsökkenés összege és az eszközök elhasználódásának a mértéke, azonban hiányzott a tárgyi eszközök pótlására fordított kiadások bemutatása. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi irodavezető volt;
- a fennálló kötelezettségek finanszírozási forrásainak három éves kitekintésben, havi rendszerességgel történő bemutatása, mert a polgármester első ízben határidőben, 2012. augusztus 23-án tájékoztatta a Képviselő-testületet, ezt követően a havi rendszeresség helyett három alkalommal került sor tájékoztatásra. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi irodavezető volt.

**A nem végrehajtott intézkedések a következők voltak:**

- egyensúlyi tartalék képzésére a 2013. évi költségvetési rendeletben nem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- elmaradt az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának felülvizsgálata a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról (a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításáról) szóló előterjesztésben a visszafizetés forrásait nem mutatták be. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására szolgáló reorganizációs programot nem készítették el és nem terjesztették a Képviselő-testület elé. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető



## Az ÁSZ 1217. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat gondoskodik a részére járó osztalék felvételéről, a gazdasági társasággal fennálló kölcsönügyletből származó tartozás rendezését követően.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30., ezt követően folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testület a kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő Herpály-Team Kft.-t a 275/2012. (XI. 29.) sz. határozattal mentesítette az osztalékfizetési kötelezettsége alól mindaddig, amíg az Önkormányzat készfizesítő-kezeségvállalási kötelezettsége fennáll a Kft. kötelezettségeinek teljesítésére vonatkozólag, a Kft. likviditása érdekében.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló Herpály-Team Kft. esetében a pénzeszközátadásokról rendelkező szerződések felülvizsgálatra kerülnek a gazdasági társaságok részére nyújtott pénzeszköz átadások felhasználásáról.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A polgármester 2012. szeptember 27-én tájékoztatta a Képviselő-testületet az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló Herpály-Team Kft. esetében a pénzeszköz átadásról rendelkező szerződések felülvizsgálatáról, valamint a gazdasági társaság részére átadott pénzeszköz felhasználásáról. A tájékoztatót a Képviselő-testület a 215/2012. (IX. 27.) határozatával elfogadta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A jegyző ellenőrzi az évközi könyvelési feladatok elvégzését, különösen</i></p> <p><i>a) a pályázatok könyvelését, elszámolását,</i>  <i>b) a kapott támogatások könyvelését, elszámolását,</i>  <i>c) a költségvetési aktív és passzív pénzügyi elszámolásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi költségvetési beszámoló benyújtásáig, azt követően folyamatos</p>	<p>A jegyző az évközi könyvelés ellenőrzési feladataival 2012. június 3-án írásban megbízta a pénzügyi irodavezetőt. A jegyző nyilatkozata és a beküldött dokumentumok alapján az ellenőrzés megtörtént.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat kezdeményezi folyószámlahitelének hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 21.</p>	<p>A Képviselő-testület a 238/2013. (XI. 8.) sz. határozatával hozzájárult a munkabér- és folyószámla-hitelkeret kiváltására adósságmegújító éven túli futamidejű célhitel igénybevételéhez (170,7 millió Ft, 5. éves lejáratral). A hitelintézettel a kölcsönszerződést 2013. november 18-án írták alá.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Részben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület a 2013. évi költségvetési koncepció készítésekor figyelembe veszi és ezt követően legalább évenkénti rendszerességgel áttekinti a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, elsődleges a kiadáscsökkentő lehetőségek körültekintőbb vizsgálata.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. október 31., majd folyamatos</p>	<p>Az intézkedés megvalósításaként 2012-ben áttekintették az önkormányzati kiadáscsökkentő, illetve bevételnövelő lehetőségeket, a 242/2012. (X. 25.) képviselő-testületi határozat előírta, hogy ezt a 2013. évi költségvetési koncepció elkészítésekor figyelembe veszik. Az előterjesztésben hat kiadáscsökkentő és három bevételnövelő intézkedést jelöltek meg, azonban ezek a követelmények a 2013. évi költségvetési koncepcióról hozott 269/2012. (XI. 29.) sz. önkormányzati határozatban nem szerepelnek, a kiadások csökkentését, illetve a bevételek növelését általános tervezési feladatként határozták meg. A Képviselő-testület a 2013. évben nem tekintette át a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Felülvizsgálja a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének jogi lehetőségeit, illetve hatásait, kiemelten a kórház korszerűsítési projekten kívüli egyéb folyamatban lévő fejlesztéseire is. A vizsgálat eredményétől függően kezdeményezi a támogatónál történő megvalósítási átütemezést.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30., majd folyamatos</p>	<p>A polgármester a 218/2012. (IX. 27.) sz. önkormányzati határozat előterjesztése szerint felülvizsgálta a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségeket. Három beruházás volt folyamatban (Gróf Tisza István Kórház korszerűsítése, Berettyóújfalu 0490/4 hrsz-ú terület kármentesítése, kerékpárút építése), amelyek egyikénél sem tartotta indokoltnak a polgármester a kötelezettségek átütemezését. A polgármester 2012 szeptembere után nem vizsgálta felül az Önkormányzat folyamatban lévő beruházásait átütemezés szempontjából.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester teljes körűen vizsgálja felül a tervezett és a megvalósuló beruházások fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait. Szükség esetén tegyen javaslatot a Képviselő-testület felé a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására, amelyben figyelembe veszi az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és a kötelező feladatellátás elsődlegességét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30., majd folyamatos</p>	<p>A polgármester a tervezett és a megvalósuló beruházások fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait 2012. szeptember 30-án felülvizsgálta, mely szerint azok megvalósítása nem jár fenntartási többletköltséggel az Önkormányzat számára. Ezt követően nem történt felülvizsgálat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester fokozott figyelmet fordít a szállítói állomány csökkentésére, azaz új kötelezettségeket csak az előirányzat terhére vállal. Kezeli az Önkormányzat lejárt szállítói állományát a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében. A lejárt szállítói állományról, valamint a szállítókkal történő megállapodásról a tartozás érdekében tett intézkedésekről a Képviselő-testületet tájékoztatja.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 6. a féléves gazdálkodás, majd folyamatosan a háromnegyedéves gazdálkodás és zárszámadás előterjesztésekor</p>	<p>A polgármester 2012. szeptember 6-án tájékoztatást adott a lejárt szállítói állományról, valamint a szállítókkal történt megállapodásról, a tartozás érdekében tett intézkedésekről, melyet a Képviselő-testület a 210/2012. (IX. 6.) sz. határozatával elfogadott. A háromnegyedéves gazdálkodás és a zárszámadás előterjesztésekor már csak a fennálló szállítói állomány összegét terjesztette elő.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármesternek a zárszámadási rendeletben ki kell mutatni az önkormányzat tárgyi eszközei után elszámolt értékcsökkenés összegét, illetve az eszközpótlásra fordított kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának mértékét, alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésekor, majd folyamatosan</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében szerepelt az elszámolt értékcsökkenés összege és az eszközök elhasználódási mértéke. Hiányzott az előterjesztésből az összes beruházás aktivált értékén belül a tárgyi eszközök pótlására fordított kiadások összege.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>A már fennálló kötelezettségek finanszírozásának forrásait három éves kitekintésben havi rendszerességgel bemutatja.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30., majd folyamatos</p>	<p>Első ízben határidőben, 2012. augusztus 23-án tájékoztatták a Képviselőtestületet. Ezután a havi rendszerességnél ritkábban, a 2013. évi költségvetési rendelet elfogadása előtt, valamint 2013. szeptember 26-án és 2013. november 8-án került sor a tájékoztatásra.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat első ízben a 2013. évi költségvetési rendeletében egyensúlyi tartalékot képez, melynek meghatározza az összegét, nem használja fel a tárgyévben. A törlesztési időszak alatt ezt a tartalékot a költségvetési rendeleteiben minden évben betervezi arra az esetre, ha nem tudná teljesíteni az adósságszolgálatot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30., majd folyamatos</p>	<p>A 2013. évi költségvetési koncepcióban előírták az egyensúlyi tartalék képzését, azonban az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 6/2013. (III. 14.) sz. önkormányzati rendeletet egyensúlyi tartalék betervezése nélkül alkották meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat felülvizsgálja az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát. A kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében az önként vállalt feladatok felülvizsgálatát az oktatási intézmények működési feladatainak átadására vonatkozó döntéssel egy időben, majd a 2013. évi költségvetési koncepció készítését követően évenként áttekinti.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30., ezt követően folyamatos</p>	<p>Az oktatási intézmények átadására vonatkozó döntéssel egy időben és azt követően sem vizsgálták meg az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b>  <i>A polgármester a jövőben gondoskodik arról, hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 23., ezt követően folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testület a 238/2013. (XI. 8.) határozatával az Önkormányzat folyószámlahitelének hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításáról döntött, a képviselő-testületi előterjesztés azonban a visszafizetés forrásait tételesen nem tartalmazta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>A kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására szolgáló reorganizációs programot készít, melyet a Képviselő-testület elé terjeszt.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30.</p>	<p>A polgármester nem terjesztett reorganizációs programot a Képviselő-testület elé a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

## Az utóellenőrzés Budaörs Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ arra adott válaszlevele

Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid és középtávon biztosított, azonban annak **hosszú távú megőrzésére** az Önkormányzatnak fel kell készülnie. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről az intézkedési terv beterjesztésével egy időben. A jelentésben szereplő megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ **az intézkedési terv kiegészítését kérte**. Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>3</sup> a póthatáridő megtartásával küldte meg, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv nyolc tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a jegyzőt és a pénzügyi irodavezetőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján négy feladat határidőben, egy határidőn túl, kettő részben került végrehajtásra, egy feladat teljesítése pedig elmaradt. Az intézkedési tervben előírt feladatok közül nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá, illetve időszerűtlenné vált volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1218 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 169/2012. (V. 23.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 307/2012. (VIII. 15.) számú határozatával fogadta el.

**Határidőre végrehajtották:**

- a tárgyévi kötelezettségen felül az elkülönített tartalékképzésről szóló döntést;
- a kötelező és önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának felülvizsgálatát;
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének és a részükre biztosított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználása felülvizsgálatának éves belső ellenőrzési tervekben történő szerepeltetését;
- a Képviselő-testület tájékoztatását a devizában fennálló hitelek árfolyamkockázatáról.

**Végrehajtották, de egy esetben határidőt követően** teljesítették a Képviselő-testület negyedévenkénti tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről. A polgármester az Önkormányzat 2013. év I. negyedéves pénzügyi helyzetéről szóló beszámolóját az intézkedési tervben előírt határidőt (április 30.) követően, 2013. május 15-én ismertette a Képviselő-testülettel.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **részben teljesült:**

- az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegeinek, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások zárszámadási rendeletben történő bemutatása. A 2011. évi és a 2012. évi zárszámadási rendeletek tartalmazzák az elszámolt értékcsökkenés összegeit, azonban az összes vagyonnövelő beruházás, felújítás aktivált értékén belül az Önkormányzat tárgyi eszközeinek pótlására fordított tényleges kiadások bemutatása elmaradt. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi iroda vezetője volt;
- a pénzügyi kötelezettségek jövőbeni visszafizetésének forrásait bemutató számítások elvégzése a 2013. évi költségvetés benyújtásával egyidejűleg. A Képviselő-testület döntött arról, hogy az adósságszolgálati kötelezettségek tárgyévi és jövőbeni visszafizetésének forrása az Önkormányzat működési költségvetési bevételein belül a helyi iparűzési adó. A 2013. évi költségvetés benyújtásakor azonban csak a 2013. évre határozták meg a helyi iparűzési adóbevételek összegét, az nem tartalmazott információt arra vonatkozóan, hogy a fennálló pénzügyi kötelezettségek 2013. évet követő időszakot terhelő részére fedezetet nyújt-e a helyi iparűzési adóbevételek. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **nem hajtották végre** az eszközök elhasználódási fokának bemutatását a 2012. évi zárszámadási rendeletben. A feladat felelőse a pénzügyi iroda vezetője volt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető



**Az ÁSZ 1218. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzat adósságszolgálati kötelezettségeinek jövőbeni teljesítése érdekében az éves költségvetések tervezése során a tárgyévi kötelezettségen felül, amennyiben a rendelkezésre álló források engedik és az önkormányzati feladatellátást nem veszélyezteti, képezzen elkülönített tartalékot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> éves költségvetési javaslat benyújtása</p>	<p>A Képviselő-testület az 58/2013. (III. 7.) számú határozatának 1. pontjában döntött arról, hogy az Önkormányzat adósságszolgálati kötelezettségeinek jövőbeni teljesítésére a beterjesztett 2013. évi költségvetési javaslatban a tárgyévi kötelezettségeken felül külön tartalékot nem képez. A Budaörs Város Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 11/2013. (III. 11.) számú önk. rendeletben a döntést figyelembe véve nem terveztek e célra elkülönített tartalékot. A 2014. évi költségvetési előterjesztésben bemutatásra került a pénzügyi kötelezettségek várható konszolidációja, ami miatt a tartalék képzése nem volt indokolt (2014. II. 27.). A 2014. évi adósságkonszolidációt követően az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségei megszűntek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai finanszírozhatóságának felülvizsgálatára, tekintettel a 2013. január 1-jétől várható feladat finanszírozásra és a járások megalakulásával kapcsolatos szervezeti változásokra a Polgármesteri Hivatalban munkacsoport megalapítását kezdeményeztem a Jegyző felé. A munkacsoport 2012. március 1-jén megalakult a 6/2012. (III. 1.) számú utasítással.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>A munkacsoport 2012. március 1-jén a 6/2012. (III. 1.) számú jegyzői utasítással megalakult. A munkacsoport heti rendszerességgel ülésezett, amelyről emlékeztetők és vezetői összefoglalók készültek. A dokumentumok alapján a munkacsoport 2012. december 31-ig áttekintette a kötelező és önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében. A munkacsoport a közigazgatási rendszert, a köznevelési intézményeket, valamint más, kistérségi fenntartású intézményeket érintő kormányzati döntéseket, kérdéseket folyamatosan figyelemmel kísérte, részt vett a képviselő-testületi előterjesztések kidolgozásában, amelyeket a Képviselő-testület a 64/2012. (III. 28.) számú, a 165/2012. (V. 23.) számú, a 320/2012. (VIII. 15.) számú, a 354/2012. (IX. 26.) számú, a 415/2012. (X. 11.) számú, a 423/2012. (X. 17.) számú, a 424/2012. (X. 17.) számú és az 541/2012. (XII. 12.) számú határozataival elfogadott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzat stratégiai belső ellenőrzési tervében rögzített koncepció alapján az éves belső ellenőrzési tervekben szerepeltetni kell az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének és a részükre biztosított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásának felülvizsgálatát.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november</p>	<p>Az Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület a 464/2012. (XI. 7.) számú határozatával fogadta el, amely tartalmazta a Budaörsi Településgazdálkodási Kft., valamint a Budaörsi Városfejlesztő Kft., mint 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok részére biztosított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzéseit. A 2013. évi belső ellenőrzési terv nem nevesítette a pénzügyi egyensúlyi helyzet felülvizsgálatát, azonban a gazdasági társaságok ellenőrzéséről készült jelentések tartalmazták a pénzügyi helyzet értékelését.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A devizában fennálló hitelek árfolyamkockázatáról a jegyző évente egy alkalommal, az éves költségvetés betérjesztésével egyidejűleg tájékoztatja a testületet.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Éves költségvetés betérjesztése</p>	<p>A jegyző 2013. március 7-én tájékoztatta a devizában fennálló hitelek árfolyamkockázatáról a Képviselő-testületet. A tájékoztatót a Képviselő-testület az 58/2013. (III. 7.) számú határozat 3. pontjával elfogadta. A 2014. évi költségvetés előterjesztése tartalmazta az adósságon konszolidációra vonatkozó információkat (2014. II. 27.). A 2014. évi adósságon konszolidációt követően az Önkormányzat devizában fennálló hitellel nem rendelkezett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Negyedévente tájékoztatás a Képviselő-testület felé az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről. Szükség esetén intézkedések kezdeményezése a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> április 30., I. féléves beszámoló, I-III. negyedéves tájékoztató, éves beszámoló</p>	<p>A polgármester a féléves, az I-III. negyedéves és az éves beszámolók keretében tájékoztatta a Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről, amely tájékoztatásokat a Képviselő-testület a 494/2012. (XI. 28.) számú határozatával, a 19/2013. (V. 21.) számú önk. rendeletével, a 336/2013. (IX. 25.) és a 440/2013. (XII. 18.) számú határozatával elfogadott. A polgármester egy alkalommal az Önkormányzat 2013. év I. negyedéves pénzügyi helyzetéről a Képviselő-testületet határidőn (április 30.) túl, 2013. május 15-én tájékoztatta, amelyet a Képviselő-testület a 143/2013. (V. 15.) számú határozatával elfogadott. A tájékoztatások alapján további intézkedések kezdeményezésére nem került sor, mert az Önkormányzat pénzügyi helyzetét stabilnak értékelték.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Részben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>Évente a zárszámadásról szóló rendeletben kerüljön bemutatásra az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások.</p> <p><b>Határidő:</b> Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzat 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 16/2012. (V. 25.) önkormányzati rendelet 5. sz. melléklet Felhalmozási kiadások, 34. sz. melléklet Kiegészítő melléklet 2. sz. melléklet Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása (2011. évi kincstári beszámoló 38. úrlappal egyezően)</p>	<p>A 2011. és a 2012. évi zárszámadási rendeletek tartalmazták az elszámolt értékcsökkenés összegeit, azonban az összes vagyonnövelő beruházás, felújítás aktívált értékén belül az Önkormányzat tárgyi eszközeinek pótlására fordított tényleges kiadások bemutatása elmaradt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>A Képviselő-testület részére az éves költségvetés összeállítással egyidejűleg készüljenek számítások arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi kötelezettségek jövőbeni visszafizetésének forrásai miből fognak összeállni.</p> <p><b>Határidő:</b> Éves költségvetési javaslat benyújtása</p>	<p>A Képviselő-testület az 58/2013. (III. 7.) számú határozat 2. pontjában döntött arról, hogy az adósságszolgálati kötelezettségek tárgyévi és jövőbeni visszafizetésének forrása az Önkormányzat működési költségvetési bevételein belül a helyi iparűzési adó. A 2013. évi költségvetés benyújtásakor azonban csak a 2013. évre határozták meg a helyi iparűzési adóbevétel összegét, az nem tartalmazott információt arra vonatkozóan, hogy a fennálló pénzügyi kötelezettségek 2013. évet követő időszakot terhelő részére fedezetet nyújt-e a helyi iparűzési adóbevétel. A 2014. évi költségvetés előterjesztése tartalmazta az adósságkonszolidációra vonatkozó információkat (2014. II. 27.). A 2014. évi adósságkonszolidációt követően az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségei megszűntek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b> Évente a zárszámadásról szóló rendeletben kerüljön bemutatásra az eszközök elhasználódási fokának alakulása.</p> <p><b>Határidő:</b> Az éves zárszámadási rendelet benyújtása</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet nem tartalmazta az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

## BUDAÖRS VÁROS POLGÁRMESTERE

2040 Budaörs, Szabadság u. 134.  
 Telefon: 06/23 447 817  
 FAX: 06/23 447 819  
 E-mail: polgarmester@budaors.hu  
 www.budaors.hu



Ügyiratszám: XX/26-6/2014.

Hiv. sz.: V-0499-019/2014.

Állami Számvevőszék  
 1052 Budapest  
 Apáczai Csere János u. 10.

Tárgy: észrevétel  
 Ügyintéző: dr. Molnár Bernadett/  
 Barta Gáborné  
 Mellékletek: 3 db

Domokos László úr  
 elnök

Tisztelt Elnök Úr!

2014.07.29  
 9E

Devidó 20.

Érh. FURZS.  
 2014 JÚL 29.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
51856/2014
Érkezeti: 2014 JÚL 28.
Iktatószám: V-0499-023/2014
Melléklet: 5 m.

Budaörs Város Önkormányzat részéről az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzés megállapításaira az alábbi észrevételt teszem:

1. Az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet (6. oldal) határidőt követően végrehajtott intézkedés: „Negyedévente tájékoztatás a Képviselő-testület felé az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről. Szükség esetén intézkedések kezdeményezése a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében.  
 Az intézkedési tervben meghatározott határidő: április 30., I. féléves beszámoló, I-III. negyedéves tájékoztató, éves beszámoló”

*Észrevétel:* Az elfogadott intézkedési terv alapján négy időpontban kell a Képviselő-testületet tájékoztatni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) meghatározza az I. féléves beszámoló, valamint az I-III. negyedéves tájékoztató, valamint az éves beszámoló benyújtásának határidejét:

**Áht. „87. § (1)** A polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éig, háromnegyed éves helyzetéről a költségvetési koncepció ismertetésekor írásban tájékoztatja a képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását.”

**Áht. „91. § (1)** A jegyző által elkészített zárszámadási rendelőtervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.”

Az Áht.-ban előírt határidők betartása minden esetben megtörtént, azaz a Képviselő-testület számára benyújtottam a törvényben előírt tájékoztatókat, továbbá a zárszámadási rendelet tervezetét.

A jogszabályokban nem előírt, kizárólag az intézkedési terv szerint fennálló kötelezettség alapján tárgyév április 30-ig a Képviselő-testület felé az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről és szükség esetén kezdeményezett intézkedésről szóló előterjesztés 2013. április 30. napjáig elkészült. Az április 30-i határidő az előterjesztés elkészítésének határidejét jelöli, tehát nem az előterjesztés

megtárgyalására vonatkozik. Budaörs Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2010. (XI. 12.) sz. önkormányzati rendelet 14. § (3) bekezdése alapján az előterjesztést a Képviselő-testület ülését megelőzően legalább 5 nappal korábban kell kiküldeni a képviselők részére. Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testületének éves munkaterve szerint április 30. napját követően a következő képviselő-testületi ülés 2013. május 15-én volt. A 2013. április 30. napjáig előkészített előterjesztés kiküldése a következő munkanapon megtörtént.

Megjegyezni kívánom, hogy az Ávr. 169. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetési év első három hónapjáról április 20. napjáig készíti el az időközi költségvetési jelentést, mely adatok alapján készülhetett a Képviselő-testület részére az első negyedév pénzügyi helyzetéről tájékoztatás, így a képviselő-testület munkaterve szerinti 2013. április 10-i képviselő-testületi ülésen a tájékoztatót nem is lehetett tárgyalni.

Álláspontom szerint a feladat végrehajtása határidőben megtörtént.

2. Az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet (7. oldal) részben végrehajtott intézkedések: „1. Évente a zárszámadásról szóló rendeletben kerüljön bemutatásra az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások.”

*Észrevétel:* A köznevelési intézmények kötelező taneszköz pótlására (az intézményfenntartónak jogszabályi kötelezettsége) fordítandó tárgyévi összeget a Képviselő-testület a mindenkorai költségvetési rendeletben hagyta jóvá. A 2011. évi zárszámadási rendelet a 11. sz., 11/C. sz., 12. sz., illetve 12/C. sz. melléklete tartalmazza az adott évben az eszközök pótlásra fordított összegeket intézményenként. A 2011. szeptember 1-től kistérségi fenntartásba került köznevelési intézmények vonatkozásában „Feladatátadási Megállapodás” keretében vállalta az önkormányzat, hogy ezen intézmények tárgyévi működési kiadásait pénzeszköz átadás formájában továbbra is finanszírozza. Az önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendelete a kistérségi fenntartású intézmények beszámolóját már nem tartalmazta, de a Képviselő-testületnek az előterjesztés tájékoztató mellékleteként bemutattuk ezen intézmények számszaki beszámoló tábláit, melyek tartalmazták az önkormányzati forrásból finanszírozott, tárgyévben eszközpótlásra fordított összegeket.

Álláspontom szerint a feladat végrehajtása megtörtént.

3. Az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet (8. oldal) részben végrehajtott intézkedések: „2. A Képviselő-testület részére az éves költségvetés összeállításával egyidejűleg készüljenek számítások arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi kötelezettségek jövőbeni visszafizetésének forrásai miből fognak összeállni. Az intézkedési tervben meghatározott határidő: éves költségvetési javaslat benyújtása.”

*Észrevétel:* Az Állami Számvevőszék által előírt javaslat, valamint elfogadott intézkedési terv alapján Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 58/2013. (III. 7.) sz. határozatában egyértelműen rögzítette, hogy nem kíván külön tartalékot képezni az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetésének biztosítására, hanem az adósságszolgálati kötelezettségeinek tárgyévi és jövőbeni visszafizetésének forrása az Önkormányzat működési költségvetési bevételein belül a helyi iparüzési adó. Ezen határozatával a Képviselő-testület határozottan döntött abban a kérdésben, hogy a tárgyévi költségvetésekben az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetése elsődlegességet kap a kiadások tervezése során. A 25/2012. (II. 29.) ÖKT sz. határozat négy évre kitékintően meghatározta az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettséget, mely megegyező időszakra tartalmazza a helyi adókból származó tervezett bevételt is. A 2013. évi

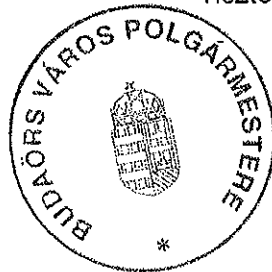
költségvetési rendelet előterjesztésében a képviselők az 5. sz. tájékoztató mellékletben pontos információt kaptak arról, hogy a futamidő végéig milyen összegű visszafizetési kötelezettség terheli az Önkormányzatot. Az adósságszolgálati kötelezettség teljesítése az éves iparüzési adóbevételhez viszonyítva 2010. évben 6,3%, 2011. évben 7,7%, a 2012. évben 8,6% volt. A 2013. évi költségvetési rendeletben a Képviselő-testület a tárgyévi bevételeit és kiadásait tervezte meg. Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. tv. alapján Budaörs Város Önkormányzat adósságának konszolidációja megtörtént, így Budaörs Város Önkormányzat 2014. évi költségvetésében az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetésének tervezése okafogyottá vált.  
Álláspontom szerint a feladat végrehajtása megtörtént.

4. Az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet (8. oldal) nem végrehajtott intézkedés: „Évente a zárszámadásról szóló rendeletben kerüljön bemutatásra az eszközök elhasználódási fokának alakulása.  
Az intézkedési tervben meghatározott határidő: Az éves zárszámadási rendelet benyújtása”

Észrevétel: A zárszámadási rendelet 37. sz. Kiegészítő mellékletének 2. számú melléklete (immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása) tartalmazza az eszközök bruttó értékét, valamint az értékcsökkenés összegét, továbbá az eszközök nettó értékét. Az adatokból egyszerűen és egyértelműen megállapítható az eszközök elhasználódási foka.  
Álláspontom szerint a feladat végrehajtása megtörtént.

Budaörs, 2014. július 23.

Tisztelettel:



*[Handwritten signature]*  
Wittinghoff Tamás  
polgármester

B

3

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



### Mellékletek az észrevételek 2. pontjához

Budaörs Város Önkormányzata 2013. évi beszámolója, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények tervezett/teljesített kiadásai (1 db táblázat, 1 oldal)

Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi beszámolója, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények tervezett/teljesített dologi kiadásai (1 db táblázat, 1 oldal)

Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi beszámolója, GESZ-hez tartozó önállóan működő intézmények tervezett kiadásai (1 db táblázat, 1 oldal)

Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi beszámolója, GESZ-hez tartozó önállóan működő intézmények tervezett dologi kiadásai (1 db táblázat, 1 oldal)

Kistérségi fenntartásban lévő, budaörsi székhelyű önállóan működő és gazdálkodó intézmények 2012. évi beszámolójának számszaki mellékletei (20 db táblázat, 11 oldal)

Kistérségi fenntartásban lévő, budaörsi székhelyű önállóan működő intézmények 2012. évi beszámolójának számszaki mellékletei (24 db táblázat, 13 oldal)

### Mellékletek az észrevételek 3. pontjához

Budaörs Város Önkormányzat 2013. évi költségvetése, az önkormányzat hiteleinek és egyéb kötelezettségeinek állománya (7 db táblázat, 4 oldal)

### Mellékletek az észrevételek 4. pontjához

A 2012. évi zárszámadásról szóló 19/2013. (V. 21.) sz. önkormányzati rendelet 37. számú mellékletének (Kiegészítő melléklet) 2. számú melléklete, az Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása (1 db táblázat, 2 oldal)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0499-024/2014.

**Wittinghoff Tamás úr**  
polgármester

Budaörs Város Önkormányzata

Budaörs

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Budaörs Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

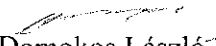
Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, 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. 08. hó 18. nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

**Észrevételekre adott válasz**

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások határidőt követően végrehajtott intézkedés:</i></p> <p>Végrehajtották, de egy esetben határidőt követően teljesítették a Képviselő-testület negyedévenkénti tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről. A polgármester az Önkormányzat 2013. év I. negyedéves pénzügyi helyzetéről szóló beszámolóját az intézkedési tervben előírt határidőt (április 30.) követően, 2013. május 15-én ismertette a Képviselő-testülettel.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az elfogadott intézkedési terv alapján négy időpontban kell a Képviselő-testületet tájékoztatni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) meghatározza az I. féléves beszámoló, az I-III. negyedéves tájékoztató, valamint az éves beszámoló benyújtásának határidejét. Az Áht. 87. § (1) bekezdése szerint a polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éig, a háromnegyed éves helyzetéről a költségvetési koncepció ismertetésekor írásban tájékoztatja a Képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását. Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a jegyző által elkészített zárszámadási rendlettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a Képviselő-testület elé. A Képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.</p> <p>Az Áht.-ban előírt határidők betartása minden esetben megtörtént, a Képviselő-testület számára benyújtották a törvényben előírt tájékoztatókat, továbbá a zárszámadási rendelet tervezetét. A jogszabályokban nem előírt, kizárólag az intézkedési szerint fennálló kötelezettség alapján tárgyév április 30-ig a Képviselő-testület felé az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről és szükség esetén kezdeményezett intézkedésről szóló előterjesztés 2013. április 30. napjáig elkészült. Az április 30-i határidő az előterjesztés elkészítésének határidejét jelöli, tehát nem az előterjesztés megtárgyalására vonatkozik. Budaörs Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2010. ( XI. 12.) sz. önkormányzati rendelet 14. § (3) bekezdése alapján az előterjesztést a Képviselő-testület ülését megelőzően legalább 5 nappal korábban kell kiküldeni a képviselők részére. A Képviselő-testület éves munkaterve szerint április 30. napját követően a következő képviselő-testületi ülés 2013. május 15-én volt. A 2013. április 30. napjáig előkészített előterjesztés kiküldése a következő munkanapon megtörtént. Az Ávr. 169. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetési év első három hónapjáról április 20-ig készíti el az időközi költségvetési jelentést, mely adatok alapján készülhetett a Képviselő-testület részére az első negyedév pénzügyi helyzetéről tájékoztatás, így a munkaterv szerinti 2013. április 10-i képviselő-testületi ülésen a tájékoztatót nem is lehetett tárgyalni. Álláspontjuk szerint a feladat végrehajtása határidőben megtörtént.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>

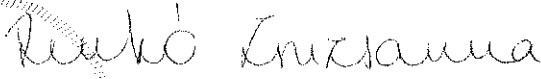
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az utóellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladatok teljesítésének és nem az észrevételben hivatkozott jogszabályi előírások betartásának ellenőrzésére irányult. Az intézkedési tervben a pénzügyi helyzetről szóló – évente négy alkalommal történő – tájékoztatás végrehajtására évente első határidőként április 30-át határozták meg. Az utóellenőrzés megállapításai szerint a 2013. évben a Képviselő-testület tájékoztatására az előírt határidőn túl, a 2013. május 15-i ülésen került sor.</p> <p>Az észrevételben foglaltakat nem fogadom el, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben saját maguk részére meghatározott feladat végrehajtása az annak felelőseként megjelölt személyek számára – a jogszabályi előírásokban foglalt feladatok teljesítéséhez hasonlóan – kötelezettséget jelent;</li> <li>• a végrehajtási határidőkkel kapcsolatosan az intézkedési tervben nem fogalmaztak meg arra vonatkozó rendelkezést, hogy a határidők az előterjesztés elkészítésére, a képviselők részére történő megküldésére, illetve az előterjesztés megtárgyalására vonatkoznak-e;</li> <li>• az előterjesztés elkészítése önmagában még nem jelenti a Képviselő-testület tájékoztatását, az intézkedési tervben meghatározott információk ismertetését, ezáltal az előírt feladat teljesítését.</li> </ul>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott 1. intézkedés:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegének, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások zárszámadási rendeletben történő bemutatása. A 2011. évi és a 2012. évi zárszámadási rendeletek tartalmazzák az elszámolt értékcsökkenés összegeit, azonban az összes vagyonnövelő beruházás, felújítás aktivált értékén belül az Önkormányzat tárgyi eszközeinek pótlására fordított tényleges kiadások bemutatása elmaradt.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a köznevelési intézmények kötelező taneszköz pótlására (az intézményfenntartónak jogszabályi kötelezettsége) fordítandó tárgyévi összeget a Képviselő-testület a mindenkori költségvetési rendeletben hagyta jóvá. A 2011. évi zárszámadási rendelet a 11., 11/C., 12. és 12/C. számú mellékletei tartalmazzák az adott évben az eszközök pótlására fordított összegeket intézményenként. A 2011. szeptember 1-jétől kistérségi fenntartásba került köznevelési intézmények vonatkozásában "Feladatátadási Megállapodás" keretében vállalta az Önkormányzat, hogy ezen intézmények tárgyévi működési kiadásait pénzeszközátadás formájában továbbra is finanszírozza. A 2012. évi zárszámadási rendelet a kistérségi fenntartású intézmények beszámolóját már nem tartalmazta, de a Képviselő-testületnek az előterjesztés tájékoztató mellékletében bemutatták ezen intézmények számszaki beszámoló tábláit, melyek tartalmazták az önkormányzati forrásból finanszírozott, tárgyévben eszközpótlásra fordított összegeket. Álláspontjuk szerint a feladat végrehajtása megtörtént.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>


<b>Indoklás:</b>	Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy a zárszámadásról szóló rendeletben bemutatják az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkentés, valamint az eszközpótlásra fordított kiadások összegét. Az előírt intézkedés az Önkormányzat összes befektetett eszközére vonatkozott. Az intézkedési terv nem tartalmazott eszközre, intézménytípusokra vonatkozó korlátozást, így a feladat teljesítéseként nem fogadható el a köznevelési intézmények kötelező taneszközök pótlására – jogszabályi kötelezettség alapján – fordított kiadásainak bemutatása. Erre tekintettel a feladat részben teljesített minőségét a továbbiakban is indokoltnak tartom.
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott 2. intézkedés:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült a pénzügyi kötelezettségek jövőbeni visszafizetésének forrásait bemutató számítások elvégzése a 2013. évi költségvetés benyújtásával egyidejűleg. A Képviselő-testület döntött arról, hogy az adósságszolgálati kötelezettségek tárgyévi és jövőbeni visszafizetésének forrása az Önkormányzat működési költségvetési bevételein belül a helyi iparüzési adó. A 2013. évi költségvetés benyújtásakor azonban csak a 2013. évre határozták meg a helyi iparüzési adóbevételek összegét, az nem tartalmazott információt arra vonatkozóan, hogy a fennálló pénzügyi kötelezettségek 2013. évet követő időszakot terhelő részére fedezetet nyújt-e a helyi iparüzési adóbevételek.</p> <p><b>Az észrevétel szerint:</b> az ÁSZ javaslat, valamint az elfogadott intézkedési terv alapján a Képviselő-testület az 58/2013. (III. 7.) számú határozatában egyértelműen rögzítette, hogy nem kíván külön tartalékokat képezni az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetésének biztosítására, hanem az adósságszolgálati kötelezettségeinek tárgyévi és jövőbeni visszafizetésének forrása az Önkormányzat működési költségvetési bevételein belül a helyi iparüzési adó. Ezen határozatával a Képviselő-testület döntött abban a kérdésben, hogy a tárgyévi költségvetésekben az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetése elsőbbséget kap a kiadások tervezése során. A 25/2012. (II. 29.) számú ÖKT sz. határozat négy évre kitekintően meghatározta az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettséget, mely megegyező időszakra tartalmazza a helyi adókból származó tervezett bevételt is. A 2013. évi költségvetési rendelet előterjesztésének 5. számú tájékoztató melléklete tartalmazza a futamidő végéig az Önkormányzatot terhelő visszafizetési kötelezettség összegét. Az adósságszolgálati kötelezettség teljesítése az éves iparüzési adóbevételekhez viszonyítva 2010-ben 6,3%, 2011-ben 7,7% és 2012-ben 8,6% volt. A 2013. évi költségvetési rendeletben a tárgyévi bevételeket és kiadásokat tervezték meg. A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény alapján az Önkormányzat adósságának konszolidációja megtörtént, így a 2014. évi költségvetésben az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetésének tervezése okafogyottá vált, ezáltal véleményük szerint a feladat végrehajtása megtörtént.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy az éves költségvetés összeállításával egyidejűleg számításokat készí-

	<p>tenek a pénzügyi kötelezettségek jövőbeni visszafizetési forrásairól. Az utóellenőrzés megállapítása szerint a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet benyújtásakor kizárólag a 2013. évi adatok vonatkozásában teljesítették az előírt feladatot.</p> <p>Az észrevételt nem fogadom el, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a fennálló kötelezettségekből adódóan a futamidő végéig nem mutatták be az adósságszolgálat teljesítésének forrásául szolgáló helyi adóbevételeket, erre tekintettel a feladat részben végrehajtottnak minősítését a továbbiakban is indokoltnak tartom;</li> <li>• az észrevételben hivatkozott 25/2012. (II. 29.) számú képviselő-testületi határozat keretében készült tájékoztatás az intézkedési terv jóváhagyását megelőzően készült, így visszamenőleges hatállyal nem fogadható el az előírt feladat teljesítéseként;</li> <li>• az utóellenőrzés nem tett „elmarasztaló” megállapítást a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezettel kapcsolatosan, kizárólag tényként szerepel a megállapítások között, hogy a 2014. évben az adósságkonszolidáció következtében az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségei megszűnnek.</li> </ul>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedés:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre az eszközök elhasználódási fokának bemutatását a 2012. évi zárszámadási rendeletben.</p> <p><b>Az észrevétel szerint:</b> a feladat végrehajtása megtörtént, mivel a zárszámadási rendelet 37. sz. kiegészítő mellékletének 2. sz. melléklete (immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása) tartalmazza az eszközök bruttó értékét, valamint az értékcsökkenés összegét, továbbá az eszközök nettó értékét. Az adatokból egyszerűen és egyértelműen megállapítható az eszközök elhasználódási foka.</p>
<b>Válasz:</b>	<p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy a zárszámadási rendeletben bemutatják az eszközök elhasználódási fokának alakulását. Az utóellenőrzés megállapítása szerint a feladatot nem hajtották végre, mert az ellenőrzéssel érintett időszakban, a 2012. évi zárszámadásról szóló rendelet nem tartalmazta az előírt információt, melyet az észrevételben sem vitatnak. Az észrevételt nem fogadom el, mert az eszközök elhasználódási fokának (nettó érték és bruttó érték hányadosa) meghatározásához szükséges adatok feltüntetése nem felel meg az intézkedési tervben előírt feladat teljesítésének, a mutatószám alakulásának bemutatását nem hajtották végre. A pénzügyi egyensúlyi helyzet szempontjából az eszközök túlzott elhasználódása felhalmozási kockázatot jelent, az erre vonatkozó információk intézkedési tervnek megfelelő bemutatását a továbbiakban is fontosnak tartom.</p>

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

Budapest, 2014. 08. hó 18. nap

  
Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető





### Az utóellenőrzés Cigánd Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

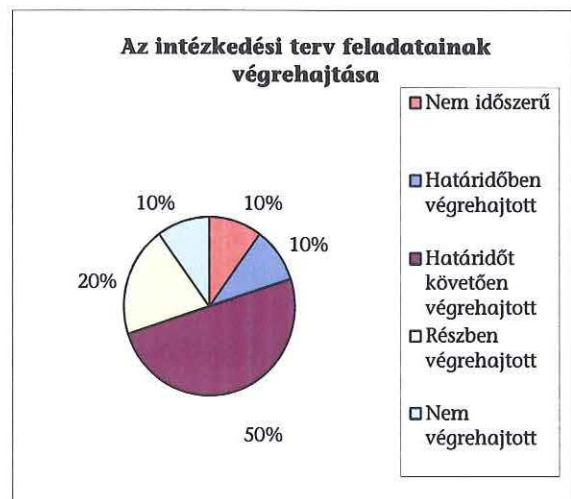
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn belül küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 10 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a pénzügyi osztályt és a pénzügyi bizottságot megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján egy feladat végrehajtása nem volt időszerű, egy javaslat hasznosítására vonatkozó feladat határidőben, öt feladat határidőn túl teljesült, két feladat részben került végrehajtásra, egy feladatot pedig nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben nem volt olyan feladat, amely okafogyottá vált volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1219 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 42/2012. (V. 29.) számú határozatával fogadta el.

A **nem időszerű intézkedés** – az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás hiányában – a visszafizetés forrásainak, valamint a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázatoknak a Képviselő-testület részére történő bemutatása volt.

A **határidőben végrehajtott intézkedés** keretében megvalósult az intézmények finanszírozásának napi kontrollja az intézményvezetők kötelezettségvállalásának előzetes engedélyeztetése útján, mivel a polgármester az ÁSZ intézkedési tervére hivatkozással az intézmények finanszírozásának napi kontrollja és a jóváhagyott előirányzatok felhasználási lehetőségei szűkítése érdekében 2012. június 15-én vezetői utasítást adott ki.

A **határidőt követően végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

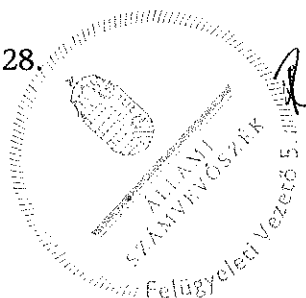
- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása;
- a bevételek növelésére, a kiadások csökkentésére vonatkozó intézkedések megvalósítása;
- a pénzügyi helyzet gyors stabilizálására vonatkozó reorganizációs program Képviselő-testület elé terjesztése;
- az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának felülvizsgálata;
- a PPP konstrukcióból adódó kötelezettség csökkentésének vizsgálata, tekintettel arra, hogy a szolgáltatási szerződés megszüntetésére – az Önkormányzat kezdeményezésére – tárgyalásokat folytattak, a konstrukciót lezáró kormányhatározat alapján 2012. év végével került sor a szerződés megszüntetésére.

A **részben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- a fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásainak havi rendszerességű bemutatása során 2012 júliusától 2012 decemberéig a havonta készített kimutatásban feltüntették az adósságszolgálati és PPP konstrukcióból adódó fizetési kötelezettségeket hat hónapra előrevetítve, továbbá a kötelezettségek lehetséges forrásait. A kimutatás azonban nem tartalmazta az egyéb kötelezettségeket (pl. szállítói kötelezettségek), továbbá 2012 decemberét követően nem készült tájékoztatás a kötelezettségek finanszírozási forrásairól. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt;
- a lejárt szállítói állomány kezelése, mivel a reorganizációs programban meghatározták, hogy a szállítói tartozásokat lejárati szerinti bontásban tárgynegyedévet követően be kell mutatni a Képviselő-testület részére. A szállítói állomány bemutatása a 2013. év I. negyedév kivételével negyedévente a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló keretében megtörtént, illetve a szállítókkal a lehetséges átütemezésekről egyeztettek, valamint írásban a kötelezettségek és a követelések kompenzálását kezdeményezték. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt.

A **nem végrehajtott intézkedés** az egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzésére vonatkozott. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1219. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodni kell, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait, valamint az előterjesztések mutassák be a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázatot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján az ellenőrzött időszakban adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Kezdeményezni kell az intézmények finanszírozásának napi kontrollját. Szűkíteni szükséges a jóváhagyott előirányzatok felhasználásának lehetőségeit.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A polgármester az intézkedési tervre hivatkozással az intézmények finanszírozásának napi kontrollja és a jóváhagyott előirányzatok felhasználási lehetőségei szűkítése érdekében 2012. június 15-én vezetői utasítást adott ki. Intézkedett, hogy az intézményvezetők a vezetői utasítás kiadásától kötelezettséget – összeghatártól függetlenül – kizárólag az Önkormányzat pénzügyi osztályával történő előzetes egyeztetést követően vállalhatnak. Az intézmények előirányzataik terhére kizárólag a működéshez elengedhetetlenül szükséges kiadásokat teljesíthetik.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b> Gondoskodni kell a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárásáról. <b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A jegyző a 2012. június 25-én kelt, 3266/2012. számú levelében az intézkedési tervben foglalt kötelezettségek teljesítése érdekében felszólította a pénzügyi osztályt, hogy készítsen reorganizációs programot, amelyben tegyen javaslatot a bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedésekre.</p> <p>A bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárására a 2012. július 5-én kelt reorganizációs program V. fejezetének (a pénzügyi helyzet stabilitásához szükséges intézkedések) keretében került sor. A reorganizációs programot a Képviselő-testület 2012. augusztus 30-án 57/2012. (VIII. 30.) számú határozatával fogadta el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b> Intézkedéseket kell hozni a bevételek növelésére, a kiadások csökkentésére. <b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>Az intézkedések meghozatalára a 2012. augusztus 30-án jóváhagyott reorganizációs program V. fejezetében (a pénzügyi helyzet stabilitásához szükséges intézkedések) meghatározottak szerint került sor.</p> <p>Az elfogadott és végrehajtott intézkedések:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az Önkormányzat 2012. április 26-án és 2012. szeptember 19-én ÖNHIKI támogatási igényt nyújtott be, melyre 18,0 millió Ft és 37,6 millió Ft támogatást kapott. 2013. szeptember 30-án, a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatási igényére 37,1 millió Ft támogatásban részesült;</li> <li>• a legjelentősebb kötelezettséget keletkeztető PPP szolgáltatási szerződést az állam 2012. december 31-ével megszüntette;</li> <li>• a 2012. és 2013. években is élt az Önkormányzat a közfoglalkoztatás lehetőségével;</li> <li>• eszközök hasznosítása, ingatlanok értékesítése (az ellenőrzött időszakban összességében 3,0 millió Ft);</li> <li>• az adóbevételek növelése érdekében a Képviselő-testület áttekintette az Önkormányzat helyi adó rendeleteit, a módosításokat a költségvetés tervezése során érvényesítették (a 2013. évben az ideiglenes jelleggel végzett tev-</li> </ul>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>kenység után fizetendő iparüzési adó összegének emelésével), továbbá intézkedett az adóhátralékok behajtásáról (2012-ben 4,8 millió Ft, 2013-ban 2,0 millió Ft);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az önként vállalt feladatok áttekintése a költségvetési koncepció és költségvetési terv készítésekor (PPP szolgáltatási szerződés, járóbeteg-szakellátás). A költségvetés tervezése során az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának Képviselő-testület általi áttekintése.</li> </ul> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b>  <i>Gondoskodni kell a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására vonatkozó reorganizációs program Képviselő-testület elé terjesztéséről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. július 15.</p>	<p>A képviselő-testületi előterjesztésére, valamint elfogadására az intézkedési tervben foglalt határidőn túl, 2012. augusztus 30-án került sor. A reorganizációs programot a Képviselő-testület az 57/2012. (VIII. 30.) számú határozatával fogadta el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>Gondoskodni kell az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának felülvizsgálatáról. Intézkedéseket kell hozni a kötelező feladatok ellátásának biztosítása érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának felülvizsgálatáról a reorganizációs programban rendelkezett a Képviselő-testület.</p> <p>A reorganizációs program szerint a két legjelentősebb önként vállalt feladat a tornacsarnok (PPP konstrukció) fenntartása, működtetése és a járóbeteg-szakellátás finanszírozása. A PPP szerződést az állam az Önkormányzat kezdeményezésére 2012. december 31-ével megszüntette.</p> <p>A járóbeteg-szakellátás – mint önként vállalt feladat – nem igényelt önkormányzati támogatást (az Önkormányzat nyilatkozata és a 2012. évi zárszámadási rendelet 3.6 sz. melléklete alapján). Az önként vállalt feladatokra fordított pénzeszközök csökkentése révén az Önkormányzat a kötelező feladatok biztonságosabb ellátásáról is intézkedett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p>	<p>Az Önkormányzat kezdeményezése alapján a PPP konstrukció lezárására a 1219/2012. (VI. 26.) számú kormányhatározat alapján került sor. A szerződés</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>Meg kell vizsgálni a PPP konstrukcióból adódó kötelezettség csökkentésének lehetőségét. Fel kell tárnai a bevételi forrásokat a szolgáltatási díj fizetéséhez szükséges fedezet megteremtéséhez.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>megszüntetésére vonatkozóan 2012. augusztusától tárgyalásokat folytattak, melynek eredményeként a 2012. december 28-án aláírt, a Cigándi Tornaterem Projekt közös megszüntetéséről szóló megállapodás szerint a felek (Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, az Önkormányzat és a magánpartner) a szolgáltatási szerződést 2012. december 31. napjával megszüntették.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Részben végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>Havonta intézkedni kell a fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásainak bemutatásáról.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A jegyző a 2012. június 26-án kelt levelében felkérte a Pénzügyi Osztályt, hogy 2012. július 1-jével kezdődően a polgármester és a jegyző részére készítsen kimutatást az adósságszolgálati és a PPP konstrukcióból adódó fizetési kötelezettségek hat hónapra előrevetített összegéről és annak forrásairól havi bontásban. A Pénzügyi Osztály által 2012 júliusától 2012 decemberéig havonta készített kimutatásban feltüntették az adósságszolgálati (kötvény és hitel, illetve ezek kamatkötelezettségei) és a PPP konstrukcióból adódó szolgáltatási díjfizetési kötelezettségeket hat hónapra előrevetítve, továbbá a kötelezettségek lehetséges forrásait havi bontásban.</p> <p>A kimutatások nem tartalmazták az egyéb kötelezettségeket (pl. szállítói kötelezettségek), és 2012 decemberét követően nem készült tájékoztatás a kötelezettségek finanszírozási forrásairól.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>Kezeleni kell az Önkormányzat lejárt szállítói állományát.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A szállítói állomány kezelésének feladatait a Képviselő-testület a reorganizációs programban határozta meg. E szerint a szállítói tartozásokat lejárat szerinti bontásban tárgynegyedévet követően be kell mutatni a Képviselő-testület részére, szükség esetén a tartozások rendezésére kezdeményezni kell a fizetési halasztás és az átütemezés lehetőségét. A szállítói állomány bemutatása negyedévente, a háromnegyed éves, féléves, éves beszámolók keretében megtörtént, a 2013. év I. negyedév kivételével. A lejárt szállítói tartozások esetében az Önkormányzat 2014. január 24-én kelt nyilatkozata – és a becsatolt kompenzáló levelek – alapján egyeztettek a szállítókkal a lehetséges átütemezésekről, illetve írásban a kötelezettségek és a követelések kompenzálását kezdeményezték.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalékot kell képezni az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. július 15.</p>	<p>Az Önkormányzat egyensúlyi tartalékot nem képzett.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



### Az utóellenőrzés Csenger Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

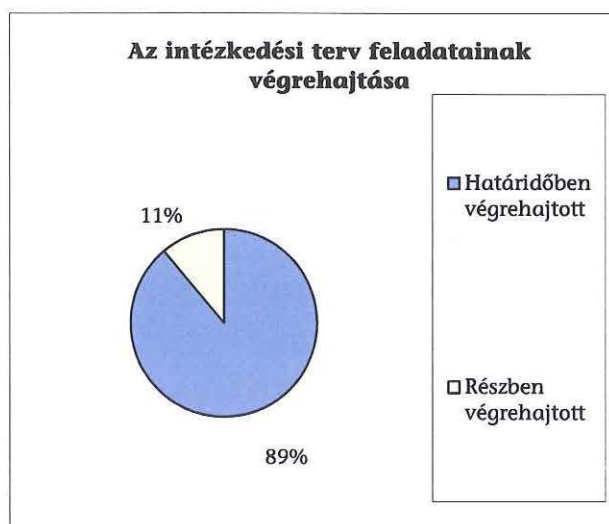
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **középtávon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére. Az **ÁSZ az intézkedési tervet elfogadta**, annak kijavítását, kiegészítését nem kérte. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az **ÁSZ jelentés javaslatainak hasznosítására kilenc feladatot határoztak meg**, felelősként a címzetes főjegyzőt, a pénzügyi osztályvezetőt vagy a gazdasági társaság ügyvezetőjét megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírtak közül nyolc feladat határidőben teljesült, egy intézkedés végrehajtása részben történt meg. Okafoyott, nem időszerű, határidőn túl vagy nem végrehajtott feladat nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1220 számú jelentése (továbbiakban: ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 68/2012. (VII. 02.) számú határozatával fogadta el.

**A határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- az Önkormányzat feltárta a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, a bevételek beszedését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségeihez ütemezte;
- a polgármester kibontakozási programot terjesztett a Képviselő-testület elé;
- az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi (elkülönített) tartalékot képeztek;
- a folyamatban lévő beruházásokat felülvizsgálták az Önkormányzat pénzügyi helyzete szempontjából kedvező támogatás-finanszírozási lehetőségek igénybevétele érdekében;
- a polgármester a Képviselő-testületnek három évre kitekintően bemutatta a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével;
- a polgármester félévente bemutatta a Képviselő-testületnek a kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét, intézkedéseket tettek a tulajdonosi érdekek védelmében;
- a zárszámadási rendelet előterjesztésében bemutatták az elszámolt értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználandó eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, valamint az eszközök elhasználódási fokának alakulását;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások visszafizetési forrásait meghatározták, az előterjesztésben bemutatták a Képviselő-testületnek.

**A részben végrehajtott intézkedés** a következő volt:

- a 2012. augusztusi támogatás-megelőlegező hitelt, mint adósságot keletkeztető kötelezettségvállalást megelőzően bemutatták a Képviselő-testületnek a jövőben várható – kamat- és törlesztési – kockázatokat, azonban a folyószámlahitel adósságkonszolidációt követően fennmaradó összegének éven túli hitellel történő átalakítását megelőzően a kamatkockázat bemutatása nem történt meg. A feladat végrehajtásának felelőse a címzetes főjegyző és a pénzügyi osztályvezető volt.

A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatos beszámolósi kötelezettséget nem határozott meg, a polgármester intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolóját 2012. szeptember 28-án elfogadta.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1220. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávon történő biztosítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében az alábbi intézkedést teszem: tárja fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, ütemezze a bevételek beszedését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Képviselő-testületi előterjesztés keretében áttekintették a bevételszerző és kiadáscsökkentő intézkedéseket. Érdemi kiadáscsökkentést az energiaköltségek tekintetében hajtottak végre, amelynek pénzügyi hatása a 2013. évtől jelentkezett. A kiadáscsökkentést szolgálták továbbá az intézményi átszervezések, feladatátadások következtében elért költség-megtakarítások. A megtett intézkedésekről szóló beszámolót – a 13-73/2012. számú előterjesztés alapján – a 119/2012. (IX. 28.) számú CSKTH határozattal fogadta el a Képviselő-testület.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Terjesszen a Képviselő-testület elé kibontakozási programot a pénzügyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Elkészítették és a Képviselő-testület elé terjesztették az Önkormányzat kibontakozási programját, amely tartalmazta a hosszabb távú gazdasági célkitűzéseket, finanszírozási lehetőségeket éves bontásban.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Az Önkormányzat 2007-ben kibocsátott CHF alapú kötvény visszafizetésének biztosítása érdekében a kötvény 60,0%-a került óvadéki számlán elhelyezésre. A feltöltési kötelezettség teljesítését követően a hozam és kamatbevételek legalább 50,0%-ának megfelelő összegben vállalta az Önkormányzat az óvadéki számla egyensúlyi tartalék címén történő kezelését. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat a teljes hozamot az e célra nyitott óvadéki számlán tartotta. A megtett intézkedésekről szóló beszámolót – a 13-73/2012. számú előterjesztés alapján – a 119/2012. (IX. 28.) számú CSKTH határozattal fogadta el a Képviselő-testület.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p>Vizsgálja felül teljeskörűen a folyamatban lévő beruházásokat és az önkormányzat pénzügy helyzete szempontjából kedvező támogatás finanszírozási lehetőségeket vegye igénybe.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A polgármester beszámolót készített a folyamatban lévő beruházásokról, fejlesztésekről és azok finanszírozási lehetőségeiről, amelyben megállapítást nyert, hogy a projektek finanszírozása biztosított volt, illetve várhatóan a jövőben is az lesz. A megtett intézkedésekről szóló beszámolót – a 13-73/2012. számú előterjesztés alapján – a 119/2012. (IX. 28.) számú CSKTH határozattal fogadta el a Képviselő-testület.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p>Mutassa a Képviselő-testületnek legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31., azt követően félévente</p>	<p>A polgármester félévente bemutatta a finanszírozási tervet, mely a 2015. évig évente, utána egy összegben tartalmazta a várható kötelezettségek finanszírozásának forrásait.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p>A tulajdonosi érdekek védelmében gondoskodni kell a Gt. 143. § (2) bekezdés a) pontjában és a (3) bekezdésében előírtak alapján a szükséges intézkedések megtételéről. A taggyűlést össze kell hívni, be kell mutatni a gazdasági társaság pénzügyi egyensúlyi helyzetét, szükség esetén intézkedni kell pótbefizetésről, vagy a törzstőke más módon való biztosításáról, felül kell vizsgálni a gazdasági társaság jelenlegi működését, javaslatot kell készíteni a gazdasági társaság jövőbeni működéséről. Félévente be kell mutatni a Képviselő-testületnek a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaság aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31., azt követően félévente</p>	<p>A polgármester félévente bemutatta a Képviselő-testületnek a Csenger Nonprofit Kft aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét. A gazdasági társaság mérlegbeszámolója szerint (2012. I. félévi, 2013. I. félévi) a Kft. saját tőkéje a jegyzett tőkét meghaladta, így ebben az időszakban feltőkésítési kötelezettség nem állt fenn. A megtett intézkedésekről szóló beszámolót – a 13-73/2012. számú előterjesztés alapján – a 119/2012. (IX. 28.) számú CSKTH határozattal fogadta el a Képviselő-testület.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p><i>A zárszámadási rendelet előterjesztésében be kell mutatni az elszámolt értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználandó eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, valamint az eszközök elhasználandó fokának alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> a zárszámadási rendelet előkészítésének határideje</p>	<p>A 2011., 2012. évi és a 2013. I. félévi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók tartalmazták a javaslatban elvárt adatokat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>8. Feladat:</b></p> <p><i>Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások esetén a képviselő-testület előterjesztéseinek tételesen tartalmaznia kell a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A 2012. augusztusi hitel felvételét, valamint a 2012. december 28-án fennálló folyószámlahitel állomány adósságkonszolidációt követően fennmaradó összegének éven túli hitellé történő átalakítását megelőzően a képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazták a visszafizetés forrásait. (A 92/2012. (VIII. 13.) és a 99/2013. (VII. 31.) számú CSKTH határozatok.)</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Részben végrehajtott intézkedés	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás esetén a képviselő-testület részére tájékoztatást kell készíteni a teljes futamidőre vonatkozóan, a keletkezett kötelezettségek jövőbeni (árfolyam/kamat/visszafizetési) kockázatairól.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A 2012. augusztusi támogatás-megelőlegező hitel adósságot keletkeztető kötelezettségvállalását megelőzően bemutatták a Képviselő-testületnek a jövőben várható – kamat- és törlesztési – kockázatokat, azonban a folyószámlahitel állomány adósságkonszolidációt követően fennmaradó összegének éven túli hitellé történő átalakítását megelőzően a kamatkockázat bemutatása nem történt meg. (A 92/2012. (VIII. 13.) és a 99/2013. (VII. 31.) számú CSKTH határozatok.)</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



### Az utóellenőrzés Demecser Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon nem volt biztosított**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

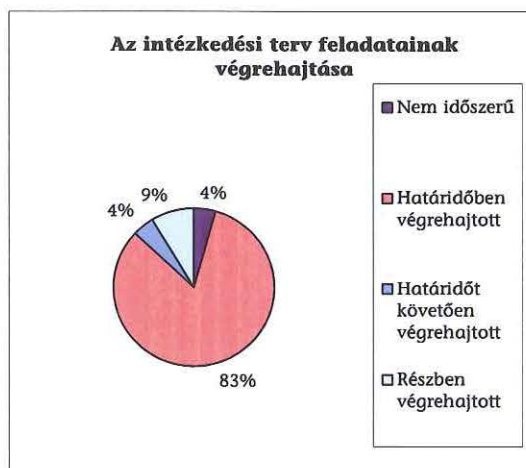
A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn belül küldték meg az ÁSZ részére.

Az **ÁSZ az intézkedési tervet elfogadta**, annak kijavítását, kiegészítését nem kérte. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott önkormányzati intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az **ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 23 tervezett intézkedést tartalmazott** felelősként a polgármestert, jegyzőt, a pénzügyi és műszaki irodavezetőt, az intézményvezetőket és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság ügyvezetőjét megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból 19 feladatot határidőben, egyet határidőt követően végrehajtottak, kettő intézkedést részben hajtottak végre és egy intézkedés megtétele nem volt időszerű. Végre nem hajtott és okafogyott intézkedés nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1221 számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható. (továbbiakban ÁSZ jelentés)

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 84/2012. (V. 21.) számú határozatával fogadta el.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **nem volt időszerű:**

- adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás hiányában nem vált szükségessé a jövőben várható – árfolyam, kamat- és törlesztési – kockázatok bemutatása és a visszafizetési forrásainak meghatározására.

A **határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- az Önkormányzat adóbehajtási tevékenységéről tájékoztatták a Képviselő-testületet, az adóbehajtási tevékenységet fokozták;
- a Képviselő-testület döntött a szociális étkeztetés intézményi térítési díjkezdvezmény csökkentéséről. A szociális étkeztetés házhoz szállítási díját megemelte;
- az intézményvezetők a bevétel növelési lehetőségeiket áttekintették;
- a gyermekétkeztetés és munkahelyi vendéglátás hátralékosait felszólították a tartozás rendezésére, indokolt esetben a behajtásról intézkedtek;
- a magánszemélyek kommunális adójáról szóló rendeletet módosították, az adómérték 5000 Ft/évről 7000 Ft/évre nőtt;
- az első lakáshoz jutók kamatmentes támogatásban részesültek, akik nem teljesítették visszafizetési kötelezettségüket azokkal szemben végrehajtást kezdeményeztek;
- az intézmények felülvizsgálták az egyéb kintlévőségeiket, a szükséges intézkedéseket megtették, erről a Képviselő-testületet tájékoztatták;
- az intézményvezetők áttekintették a kiadáscsökkentő lehetőségeiket, ezekre javaslatot tettek;
- a Képviselő-testület áttekintette a szociális juttatásokat;
- a polgármester reorganizációs programot terjesztett a Képviselő-testület elé;
- az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi (elkülönített) tartalékot képeztek;
- a polgármester a Képviselő-testületnek három évre kitekintően bemutatta a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével;
- az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát áttekintették a reorganizációs program keretében a kötelező feladatok elsődlegessége érdekében;
- megvizsgálták az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét;
- a polgármester félévente bemutatta a Képviselő-testületnek a kizárólagos tulajdonosú gazdasági társaság aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét, intézkedéseket tettek a gazdasági társaság pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében;
- a jegyző gondoskodott a kötvénykibocsátásból fennálló hosszú lejáratú kötelezettség egy éven belül esedékes törlesztésének rövid lejáratú kötelezettségek közé történő átsorolásáról;
- a Demecseri Városgazda Szolgáltató Közhasznú Nonprofit KFT-nél a követelések behajtása érdekében jogi lépéseket tettek;
- a zárszámadási rendelet előterjesztésében bemutatták az elszámolt értékcsökkenés összegét, az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, valamint az eszközök elhasználódási fokának alakulását;

- az Önkormányzat intézkedett a lejárt szállítói állomány kezeléséről.

**A határidőt követően végrehajtott intézkedés** a következő volt:

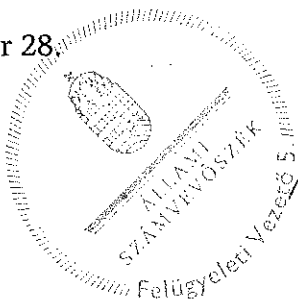
- az önkormányzat tulajdonában lévő földterületek hasznosításának, bérbeadásának lehetőségeit megvizsgálták. Ingatlan bérbeadásról döntöttek.

**Az intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült:**

- az önként vállalt feladatok forrásának féléves és éves beszámolóban történő áttekintése részben történt meg, mivel a 2012. évben az önként vállalt feladatok a művészetoktatási tevékenységre, a középfokú oktatásra és a civil szervezetek támogatására korlátozódtak, azonban a 2012. évi I. félévi beszámoló nem tartalmaz az önként vállalt feladatok forrásfinanszírozására vonatkozó kimutatást. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi és műszaki irodavezető volt;
- a Demecseri Városgazda Szolgáltató Közhasznú Nonprofit KFT-nél a szállítói szerződéseket felülvizsgálták, az előnytelen szerződéseket felülvizsgálták. Azonban a Kft. ügyvezetője nem készített intézkedési tervet és azt nem terjesztette a Képviselő-testület elé, a gazdasági társaság pénzügyi és egyensúlyi helyzetének stabilizálására. A feladat végrehajtásának felelőse az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság ügyvezetője volt.

A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatosan beszámolási kötelezettséget nem írt elő. A polgármester az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról a Képviselő-testületnek beszámolt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető



**Az ÁSZ 1221. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedés</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a Képviselő-testületnek be kell mutatni a jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatot. Kezességvállalás, garancia és helytállási kötelezettség vállalásról szóló döntéseknél be kell mutatni azok pénzügyi kockázatait és a mögöttes ügyletek fedezeti háttérét. Az adósságot keletkeztető kötelezettség vállalásokról szóló előterjesztéseknek tételesen kell tartalmazni a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos</p>	<p>Adósságot keletkeztető kötelezettség vállalásra, új hitel felvételre, kezesség vállalásra az időszakban nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Adóbehajtási tevékenység felgyorsítása</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 30-ig tájékoztatni a megtett intézkedésekről a Képviselő-testületet</p>	<p>A féléves és éves költségvetési beszámolók szöveges részében tételesen évente kétszer tájékoztatták a Képviselő-testület az adók behajtására tett intézkedésekről. Megtett intézkedések:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az adózók adatait nyilvántartó szakigazgatási szerv megkeresése a végrehajtási eljárások megindításához az adózók munkáltatói megismerése érdekében;</li> <li>- fizetési felszólítások (részletfizetések engedélyezése), letiltások, inkasszók küldése;</li> <li>- gépjármű forgalomból kivonása;</li> </ul>	

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>A behajtási tevékenység eredményeként a 2012. évben 6,7 M Ft, a 2013. évben 7,8 M Ft volt a behajtott összeg. A 2012. augusztus 30-áig megtett intézkedésekről szóló tájékoztatót Demecser Város Képviselő-testülete 171/2012. (IX. 19.) számú határozatában elfogadta a tájékoztatót. 2013. március hónaptól belső átcsoportosítással plusz 1 fő adóügyintéző került beállításra.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Képviselő-testület döntött a Szociális Alapszolgáltatási Központnál a szociális étkeztetés intézményi térítési díjkezdmény korábbi három kategória helyett egy kategóriára csökkentéséről. A szociális étkeztetés házhoz szállítási díját megemelte.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30-ig a végrehajtásról tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.</p>	<p>A szociális ellátások intézményi térítési díjairól szóló 20/2011. (IX. 07.), a 8/2012. (IV. 2.) rendeletben, az azt módosító 11/2012. (V. 31.) rendeletben, a 6/2013. (IV. 15.) rendeletben, az azt módosító 13/2013. (IX. 6.) rendeletben a társult településekre (Demecser, Cégény, Székely, Kék) vonatkozóan szerepelnek a térítési díjak (a rendeletek indoklásában hivatkozott 2011. június 29. megállapodás alapján).</p> <p>Demecser Város Önkormányzatára a rendeletek 1. § (1) bekezdése, a 2-8. § és a 15-16. § terjed ki.</p> <p>A 8/2012. (IV. 02.) és a 6/2013. (IV. 15.) rendeletek 5. §-a szerint a demecseri szociális étkeztetés térítési díj kedvezményét a korábbi (5/2011. (III. 31.) rendelet 4. §-ában, majd a 20/2011. (IX. 07.) rendelet 5. §-ában meghatározott) 3-ról 1-re csökkentették.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az intézményvezetők tekintsék át a bevétel növelési lehetőségeiket.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>Az intézmények a feladatot határidőre elvégezték. Demecser Város Képviselő-testülete a 172/2012. (IX. 19.) önkormányzati határozatában elfogadta a tájékoztatót.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A gyermekétkeztetés és munkahelyi vendéglátás hátralékosait fel kell szólítani a tartozás rendezésére, amennyiben nem teljesül a behajtásról intézkedni kell (költségkalkuláció alapján).</i></p>	<p>Megtett intézkedések:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- valamennyi hátralékos (gyermekes esetén a szülők) felszólítása;</li> <li>- részletfizetés engedélyezése.</li> </ul> <p>A 2007. évtől fennálló hátralékos összeg 13,2 %-a folyt be a megtett intézkedé-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 30.</p>	<p>sek hatásaként.</p> <p>Fizetési meghagyás kibocsátás lehetőségét is vizsgálták, de a behajtás időigényét és a költség-haszon elvét figyelembe véve ezzel nem éltek.</p> <p>Demecser Város Képviselő-testülete a 173/2012. (IX. 19.) számú határozatában elfogadta a tájékoztatót. A féléves és éves költségvetési beszámolók szöveges részében tétélesen évente kétszer a Képviselő-testület tájékoztatásra került a működési bevételek alakulásáról is.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Magánszemély kommunális adójánál az adó mértéke 5000 forint. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 26. §-a alapján a felső határ 17000 forint. 2013. január 1-től van lehetőség a mérték emelésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 20.</p>	<p>Demecser Város Képviselő-testületnek 23/2012. (XI. 29.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról szóló rendelet módosításáról. A mérték 5000 Ft/évről 7000 Ft/évre nőtt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>Az első lakáshoz jutók kamatmentes támogatásában részesültek, akik nem teljesítik visszafizetési kötelezettségüket és a szociális bérlakások hátralékosainak a fizetési meghagyásokat folytatni kell. (költség kalkuláció alapján).</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 20.</p>	<p>Demecser Város Képviselő-testületének 174/2012. (IX. 19.) önkormányzati határozata az intézkedési tervben elfogadott intézkedésekről szóló tájékoztató elfogadásáról. A végrehajtónak fizetett költségelőleg 2013. január 09-i bankszámla kivonatához csatolt kimutatás szerint 18 végrehajtási eljárás indult el, melyek az ellenőrzött időszak végéig nem zárultak le. Részletes megbontás nyilatkozathoz csatolva, megtérült 336 ezer Ft. Részletfizetésre kötött megállapodásoknál megtérült 115 ezer Ft.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>8. Feladat:</b></p> <p><i>Az intézményvezetők tekintsék át kiadáscsökkentő lehetőségeiket, és tegyenek írásban javaslatot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>Az intézmények a feladatot határidőre elvégezték. Demecser Város Képviselő-testülete a 172/2012. (IX. 19.) számú határozatában elfogadta a tájékoztatót.</p> <p>A 2012. évi és 2013. évi tervezésnél a Jegyző és a Pénzügyi Bizottság tétéles egyeztetést végzett az intézményvezetőkkel.</p> <p>2011-2012-2013. évben végrehajtott létszámcsökkentések és megüresedő állás-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>helyek miatti megtakarítás e jogcímhez tartozik.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>9. Feladat:</b></p> <p><i>A képviselő-testületnek indokolt áttekinteni a szociális kiadások adható juttatásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 30.</p>	<p>A 229/2012. (XI. 29.) számú határozatban döntött a 2013. évi tervezés irányairól, közte a szociális ellátások felülvizsgálatáról.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>10. Feladat:</b></p> <p><i>Demecser Város Önkormányzat reorganizációs programja és intézkedés terve elfogadása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Intézkedési terv elfogadásáig végrehajtva</p>	<p>A Képviselő-testület Demecser Város Önkormányzat reorganizációs programját és intézkedés tervét a 85/2012. (V. 21.) számú és a 160/2012.(IX. 7.) számú határozatával elfogadta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>11. Feladat:</b></p> <p><i>Egyensúlyi tartalék képzése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Intézkedési terv elfogadásáig végrehajtva</p>	<p>A Képviselő-testület Demecser Város Önkormányzat reorganizációs programját és intézkedés tervét a 85/2012. (V. 21.) számú határozatával elfogadta, amelynek része volt az egyensúlyi tartalék képzése (8. oldal).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>12. Feladat:</b></p> <p><i>Három évre kitekintő kötelezettségek finanszírozásának forrásai havi bontásban történő bemutatása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Intézkedési terv elfogadásáig végrehajtva</p>	<p>A Képviselő-testület Demecser Város Önkormányzat reorganizációs programját és intézkedés tervét a 85/2012. (V. 21.) számú határozatával elfogadta, amelynek része volt a három évre kitekintő kötelezettségek finanszírozásának forrásai havi bontásban történő bemutatása (8-9. oldal és 1.,2.,3. melléklet).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>13. Feladat:</b></p> <p><i>Az önként vállalt feladatok finanszírozásának alakulásának áttekintése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Intézkedési terv elfogadásáig végrehajtva</p>	<p>A Képviselő-testület Demecser Város Önkormányzat reorganizációs programját és intézkedés tervét a 85/2012. (V. 21.) számú határozatával elfogadta. A Reorganizációs program keretében a Képviselő-testület áttekintette az önként vállalt feladatok finanszírozásának alakulását. A döntés értelmében, amíg ezen feladatok alaptevékenységet is finanszíroznak, és önkormányzati támogatást nem igényelnek indokolt a biztosítása (9. oldal).</p> <p>2012. évben az önként vállalt feladat kötelező önkormányzati feladatra is bizto-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	sított forrást. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.
<p><b>14. Feladat:</b> <i>Az állandósult folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségének vizsgálata.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Intézkedési terv elfogadásáig végrehajtva</p>	<p>A Demecser Város Önkormányzat reorganizációs programjáról és intézkedési tervéről szóló 85/2012. (V. 21.) számú határozat rögzíti, hogy az átalakítás jogi lehetőségének felülvizsgálata megtörtént, és nem biztosított az állandósult folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása. Az adóssághozzájárulás keretében a fennálló hitelek rendezésre kerültek 2012. december 31-éig.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>15. Feladat:</b> <i>Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság ügyvezetője köteles félévente a pénzügyi egyensúlyi helyzetről a Képviselő-testületet tájékoztatni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> aktuális év július 30-a és tárgy évet követő év január 31-e</p>	<p>A pénzügyi egyensúlyi helyzetről a Képviselő-testületet tájékoztatták. 172/2012.(IX. 19.) ÖKT. határozat, 49/2012. (IV.2.) ÖKT. határozat, 51/2012.(IV. 2.) ÖKT. határozat, 88/2012.(V. 31.) ÖKT. határozat, 201/2012. (X. 25.) ÖKT. határozata, 36/2013.(III. 7.) ÖKT. határozat, 94/2013. (V. 30.) ÖKT. határozata, 224/2013.(XII. 20.) ÖKT. határozata.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>17. Feladat:</b> <i>A Demecseri Városgazda Szolgáltató Közhasznú Nonprofit KFT-nél a követelések behajtása érdekében folytatni kell a jogi lépéseket, és a 90 napon túli szállítói tartozásoknál a megkötött szolgáltatási szerződéseket fel kell mondani.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A 128/2011. (VI.30.) ÖKT. határozat szerint egy érintett cég volt, mellyel szemben jogi lépéseket tettek, a szerződés megszüntetésre került (88/2012. (V. 31.) ÖKT. határozat melléklet).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>18. Feladat:</b> <i>A zárszámadási rendeletben a Képviselő-testületet minden évben tájékoztatni kell az értékcsökkenés összegéről, az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadásokról és az eszközök elhasználódási fokának alakulásáról.</i></p> <p><b>Határidő:</b> tárgyévet követő április 30.</p>	<p>A 2011. és 2012. évi beszámoló keretében megtörtént a tájékoztatás.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>19. Feladat:</b></p> <p><i>A szállítói kitettség csökkentése érdekében szigorú költség-takarékos gazdálkodást kell folytatni, minden olyan lehetséges pályázati forrást igénybe kell venni - amelyhez nem szükséges önerő biztosítása - (pl.: ÖNHKI), és a Képviselő-testületet a likviditási helyzet romlásáról tájékoztatni kell.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A pénzügyi bizottság elnöke kettő hetente kapott tájékoztatást a szállítói tartozásokról. A képviselő-testület az éves beszámoló keretében kapott tájékoztatást a likviditási helyzetről, mely az elmúlt években kezelhetővé vált. 2013. évben hirtelt nem vettek fel. A szállítók - a közüzem kivételével - a számlák tanúsága szerint elfogadták az önkormányzat kérését a 30 napos fizetési határidőre vonatkozóan.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzat tulajdonában lévő földterületek hasznosításának, bérbeadásának lehetőségeit meg kell vizsgálni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 30.</p>	<p>A 230/2012. (XI. 29.) számú határozatban döntött a Képviselő-testület a földterületek hasznosításáról.</p> <p>A határozat melléklete tartalmazza az önkormányzati ingatlanok hasznosítási formáit (bérbeadás, hasznosítás, értékesítés, földprogram, ipari terület). Kijelölték értékebecslésre az ingatlanokat.</p> <p>Az intézkedések eredménye a 12/2013. (II. 14.), a 13/2013. (II.14.) határozat szerinti haszonbérleti szerződés.</p> <p>Ingatlan bérbeadás a 144/2013. (IX. 5.) számú határozat szerint történt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Részben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Képviselő-testület az önként vállalt feladatok forrás finanszírozásának alakulását folyamatosan figyelemmel kíséri. Amíg ezen feladatok alaptevékenységet is finanszíroznak, és önkormányzati támogatást nem igényelnek, indokolt a biztosítása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Féléves és éves beszámolóban a Képviselő-</p>	<p>A 2012. évben az önként vállalt feladatok a művészetoktatási tevékenységre, a középfokú oktatásra és a civil szervezetek támogatására korlátozódtak.</p> <p>A 2012. I. félévi beszámoló nem tartalmaz az önként vállalt feladatok forrásfinanszírozására vonatkozó kimutatást.</p> <p>A 2013. évben önként vállalt feladata az önkormányzatnak nem volt (3/2013.(III.8.) rendelet 14. melléklet).</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>testületet a forrás alakulásáról tájékoztatni kell.</p>	<p>Civil szervezetek támogatására előirányzatot nem terveztek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A Demecseri Városgazda Szolgáltató Közhasznú Nonprofit KFT megkötött szállítói szerződéseit 60 napon belül felül kell vizsgálni és az előnytelen szerződések felmondására a szükséges intézkedéseket meg kell tenni. A Kft ügyvezetője készítsen intézkedési tervet és azt terjessze a képviselő-testület elé, a gazdasági pénzügyi és egyensúlyi helyzet stabilizálására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 90 nap és a megtett intézkedésekről a Képviselő-testületet tájékoztatni kell.</p>	<p>A szállítói szerződéseket felülvizsgálták. A 172/2012. (IX. 19.) ÖKT. határozattal elfogadott tájékoztató és a kft. beszámolóit szerint személyes megkeresések, fizetési felszólítások, kompenzációs megállapodások történtek. A legnagyobb adósságot felhalmozó partnernél a tevékenységet megszüntették, a kintlévőség behajtását jogi úton érvényesítették.</p> <p>A Kft gazdálkodásról, tevékenység ellátásról, FEB munkájáról szóló beszámolókat a 49/2012. (IV. 02.) ÖKT. határozat, az 51/2012. (IV. 02.) ÖKT. határozat, 88/2012. (V. 31.) ÖKT. határozat, 201/2012. (X. 25.) ÖKT. határozat, 94/2013. (V. 30.) ÖKT. határozat, 224/2013. (XII. 20.) ÖKT. határozat szerint fogadták el, illetve tárgyalták.</p> <p>Az előnytelen könyvvizsgálói szerződést megszüntették a 36/2013. (III. 7.) ÖKT. határozattal.</p> <p>A Kft. ügyvezetője nem készített intézkedési tervet és azt nem terjesztett a Képviselő-testület elé, a gazdasági pénzügyi és egyensúlyi helyzet stabilizálására.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Devecser Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

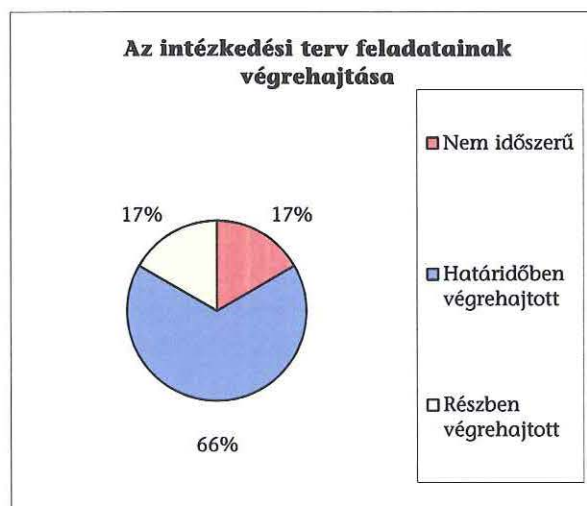
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon nem volt biztosított**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó önkormányzati intézkedési tervet<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére. Az **ÁSZ az intézkedési tervet elfogadta**, annak kijavítását, kiegészítését nem kérte. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott önkormányzati intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az **ÁSZ által elfogadott intézkedési terv hat tervezett intézkedést tartalmazott** felelősként a polgármester, az aljegyző vagy a pénzügyi iroda vezetője lett megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt négy feladatot határidőben végrehajtották, egy intézkedést részben hajtottak végre és egy intézkedés megtétele nem volt időszerű. Oka-fogyott, határidőt követően, illetve nem végrehajtott intézkedés nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1222 számú jelentése (továbbiakban: ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 372/2012. (VI. 27.) számú határozatával fogadta el.



**A nem időszerű intézkedés** a következő volt:

- az adósságkonszolidáció keretében az Önkormányzat 2012. december 12-én fennálló hitelállományát a Magyar Állam teljes egészében átvállalta, további hitelfelvételre nem került sor, ezért az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások képviselő-testületi bemutatása nem volt időszerű.

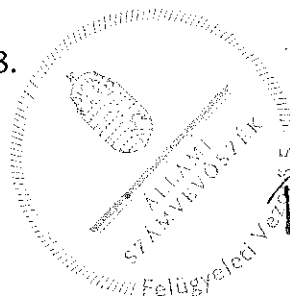
**A határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket feltárták. A kiadások szervezeti átalakítás, a fűtésekszerűsítés és ahhoz kapcsolódó Startmunka program támogatása révén csökkentek;
- a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét megvizsgálták, tárgyalásokat kezdeményeztek a számlavezető pénzintézettel. A hitel átalakítására azonban a 2012. év végi az adósságkonszolidáció következtében nem került sor;
- az Önkormányzat a 2013. évben képzett egyensúlyi tartalékot, annak ellenére, hogy a 2012. év végén már az adósságkonszolidáció következtében nem volt pénzintézettel szembeni kötelezettsége;
- a Képviselő-testület határozatban elfogadta a kötelezettségek teljes körére kiterjedő, három évre vonatkozó finanszírozási tervét a források számszerűsített megjelölésével és azt aktualizálta.

**A részben végrehajtott intézkedés** a következő volt:

- a 2012. évi költségvetés végrehajtásáról szóló képviselő-testületi előterjesztésben bemutatták az eszközök értékcsökkenését, azt azonban nem vetették össze az elhasználdott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal, az eszközök elhasználódási fokának alakulásával. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester, az aljegyző és a pénzügyi irodavezető volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

## Az ÁSZ 1222. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodjon arról, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a kötelezettségvállalásnak a teljes futamidőre várható kamat- és tőkefizetési kötelezettségeit.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az adósságkonszolidáció keretében az Önkormányzat 2012. december 12-én fennálló hitelállományát a Magyar Állam teljes egészében átvállalta, további hitelfelvételre nem került sor, ezért az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások képviselő-testületi bemutatása nem volt időszerű.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Tárja fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedjen a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat feltárta a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkedett a kintlévőségek behajtására. A kiadásokat csökkentették egy szervezeti átalakítással, továbbá a középületek energiatakarékosabb működtetése érdekében „Devecser Város fabázisú intézményfűtés” projekt keretében a 2013. évben a fűtéskorszerűsítés történt (Devecseri Művelődési Ház energetikai korszerűsítése projekt, melynek azonosító száma KEOP 5.5.0/B/12-2013-0062). A 2013. évben az iskolában és a Polgármesteri Hivatalban, 2014 ben KEOP pályázat keretében a Művelődési házban gázfűtés helyett áttértek a faaprítékú fűtésre. Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján a 2013. évben a fűtéskorszerűsítéshez kapcsolódó Startmunka program támogatásával („Bio- és megújuló energiafelhasználás startmunka mintaprogram támogatása a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján 2012. október 26 án kötött 15758-3/2012-1901. sz. támogatási hatósági szerződés).</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>2012. március 1-jétől szervezeti átalakításból eredően – a Közös Fenntartású Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat fenntartását a Somló Környéki Többcélú Kistérségi Társulás vette át. A többlet normatíva lehívásának lehetősége miatt csökkent az Önkormányzat hozzájárulása és az ellátott feladata, melynek eredményeként – az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján – a többletbevétel 2,2 millió Ft volt. A kintlévőségek behajtását – megállapodás alapján – önálló bírósági végrehajtó közreműködésével látják el, mely tevékenységből 2012-ben 71,9 ezer Ft, 2013-ban 26,7 ezer Ft bevétel, adóvégrehajtásból 2012-ben 82,1 ezer Ft, 2013-ban 100,7 ezer Ft bevétel származott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Vizsgálja meg az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét és a Stabilitási tv. 10. §-ában előírt jogszabályi feltételek fennállása esetén kezdeményezze a Kormánytól ennek engedélyezését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>Az Önkormányzat 2012. december 31-ig megvizsgálta a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét, tárgyalásokat kezdeményezett a számlavezető pénzügyintézetrel. Az adóssághozjárulási keretében a Magyar Állam a fennálló rövid lejáratú folyószámlahitelhez kapcsolódó 148,7 millió Ft adósságállományt teljes egészében átvállalta, így 2012. decemberben a működési célú – likvid – hitel tartozás megszűnt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b>  <i>Képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési rendelet megalkotásakor</p>	<p>Az Önkormányzat a 2013. évben egyensúlyi tartalékot képzett. A 10/2013. (III. 7.) önkormányzati rendelet 14. sz. melléklete szerint tartalékként 246,6 millió Ft-ot (költségvetési főösszeg 6,7%-a) tervezett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>Mutassa be a Képviselő-testületnek félévente, legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31., utána félévente</p>	<p>A Képviselő-testület az előírt határidőre a 429/2012. (VIII. 29.) határozatban elfogadta a 3 évre (2012., 2013., 2014.) vonatkozó, a kötelezettségek teljes körére kiterjedő finanszírozási tervét. A Képviselő-testületnek az intézkedési tervben meghatározott gyakorisággal, a 10/2013. (III. 7.) önkormányzati rendelet 6. és 7. számú mellékletében is bemutatásra került az Önkormányzat finanszírozási terve.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.
<b>Részben végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Mutassa be a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi zárszámadási rendelet elfogadása-kor utána folyamatos</p>	<p>A 2012. évi költségvetés végrehajtásáról szóló képviselő-testületi előterjesztésben és annak 9. sz. mellékletében az eszközök értékcsökkenését bemutatták, azonban nem vetették össze az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal, az eszközök elhasználódási fokának alakulásával.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

## Az utóellenőrzés Dunavecse Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **középtávon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet nem tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben szereplő megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet** az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ nem fogadott el**.

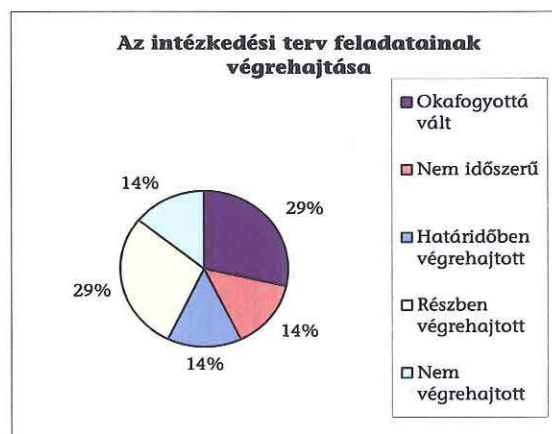
Az ÁSZ **az intézkedési terv kiegészítését kérte**. Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglalt pót-határidőn túl küldte meg, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az **ÁSZ által elfogadott intézkedési terv hét intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert és a gazdasági vezetőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján két feladat végrehajtása okafogyottá vált, egy feladat nem volt időszerű. Egy javaslat hasznosítására vonatkozó feladat határidőben, kettő részben, egy pedig nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben előírt feladatok közül nem volt olyan, amelynek végrehajtása határidőn túl teljesült volna.

**Okafogyottá vált** két intézkedés a 2012. évi adósságkonszolidációra tekin-



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1223 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 264/2012. (VIII. 29.) számú határozatával fogadta el.

tettel, mivel:

- az Önkormányzat hitelei a 2012. év végével visszafizetésre kerültek, újabb hitel felvételére nem került sor, így a 2013. és a 2014. évi költségvetésben az éves adósságszolgálat összegének megfelelő tartalékot nem kellett képezni;
- az Önkormányzat folyószámlahitele és a munkabér-megelőlegezési hitele visszafizetésre került, így a likvid hitelek hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítására nem került sor.

**Nem volt időszerű** az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntést megelőzően a Képviselő-testület részére a jövőbeni tőketörlesztés és kamatfizetési kötelezettség, valamint a törlesztési kockázat és a visszafizetés forrásainak a teljes futamidőre vonatkozó bemutatása, mert a kiegészített intézkedési terv elfogadása után az Önkormányzat nem döntött adósságot keletkeztető ügyletről.

**Határidőre végrehajtották** a pénzügyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében a középtávú kibontakozási program készítését.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **részben teljesült:**

- a bevételek beszedésének a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez történő ütemezése és a költségvetési koncepció készítésekor a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása. A 2012., 2013., 2014. évi költségvetések tartalmazták a fizetések ütemezését, a 2013. és a 2014. évi költségvetési koncepciókban bemutatták a bevételszerző lehetőségeket, azonban a kiadáscsökkentő lehetőségek feltárására nem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a gazdasági vezető volt;
- a Képviselő-testület részére három évre kiterjedően, féléves rendszerességgel, a kötelezettségek teljes körére vonatkozó, a források számszerűsített megjelölésével finanszírozási terv készítése. A Középtávú kibontakozási terv keretében három évre készítettek finanszírozási tervet, azonban az nem tartalmazta a kötelezettségek teljes körét. A finanszírozási terv 2012. augusztus 29-ei aktualizálását követően, az utóellenőrzés megkezdéséig nem készült és nem került elfogadásra félévente, három évre kitékintő finanszírozási terv. A feladat végrehajtásának felelőse a gazdasági vezető volt.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **nem hajtották végre** a Járóbeteg Szakrendelő működtetéséből adódó többletkiadások Képviselő-testület részére történő bemutatását. A feladat felelőse a gazdasági vezető volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1223. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Okafogyottá vált intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságszolgálat teljesítése érdekében a mindenkori éves költségvetésben az éves adósságszolgálat összegének megfelelő egyensúlyi tartalékot képezünk, amelyet a költségvetési rendeletben az államháztartási, illetve az általános tartaléktól elkülönítetten jelenítünk meg.</i></p> <p><b>Határidő:</b> az adott év március 31. napjáig</p>	<p>Az Önkormányzat hitelei a 2012. évi adósságkonszolidáció keretében visszafizetésre kerültek, ezt követően újabb hitel felvételére nem került sor, így adósságszolgálattal kapcsolatos kötelezettség nem volt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A számlavezető pénzügyintézetnél kezdeményeztük a likvid hitelek hosszú távú kötelezettségre történő átalakítását, a pénzügyintézet által adott tájékoztatás alapján a hiteleink átütemezése a mi esetünkben többlet terhet jelentene, mind az ügyvitelét, mind az adósságszolgálat összegét tekintve, ezért a "Stabilitási törvény" 10. §-a szerinti Kormányzati engedélyt nem kívánjuk igénybe venni. Az Önkormányzatunk számára még nem ismertek a jövő évi gazdálkodásunkat megalapozó végleges feladatok és az azokhoz biztosított központi források, ebben a helyzetben nem vállalható teljes felelősséggel hosszú távú konstrukció.</i></p>	<p>A 2012. évi adósságkonszolidáció keretében a folyószámlahitel és a munkabérmegelőlegezési hitel visszafizetésre került, így a likvid hitelek hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítására nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>A likviditási helyzetünk kismértékben, folyamatosan javul, így szigorú gazdálkodás mellett a kibontakozási programban nevesített rövid és középtávú távú intézkedésekkel kívánjuk a működésünket továbbra is stabilan kezelni. A hiteleink átütemezésének kérdését a 2013. évben ismételten megvizsgáljuk, tekintettel arra, hogy a működésünket befolyásoló változások a jövő év során lezajlanak.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. július 31.</p>	
<b>Nem időszerű intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A 2012. évi költségvetési rendelet részeként (6. sz. melléklet az 1/2012. (II. 9.) számú önkormányzati rendelethez) bemutatásra és elfogadásra került az adósságszolgálati korlát, valamint a kötelezettségek a futamidejük végéig és azok visszafizetéséhez figyelembe vehető saját bevételek összegei. A jövőbeni adósságot keletkeztető ügyleteinkhez kapcsolódó kötelezettségvállalásról szóló döntést megelőzően, a Képviselő-testület részére bemutatásra kerül az adósságot keletkeztető ügyletkez kapcsolódóan fizetendő tőke és kamat, valamint kimutatásra kerül a törlesztési kockázat és a visszafizetés forrásai, a teljes futamidőre vonatkozóan.</p> <p><b>Határidő:</b> Az adósságot keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó kötelezettségvállalásról szóló döntést megelőzően.</p>	<p>A 2012. évi költségvetési rendelet tartalmazta az adósságszolgálati korlát számításához figyelembe vett saját bevételek összegét, valamint a 2012. évi költségvetési és zárszámadási rendelet tartalmazta az adósságot keletkeztető ügyletekhez kapcsolódóan a futamidő alatti tőketörlesztés és kamatkiadás összegét évenként és mindösszesen (1/2012. (II. 8.) és a 7/2013. (IV. 25.) számú rendeletek).</p> <p>A kiegészített intézkedési terv 2012. augusztus 29-i képviselő-testületi elfogadása (264/2012. (VIII. 29.) számú határozat) után az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A pénzügyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében a Képviselő-testület 60/2012. (II. 22.) sz. határozatával fogadta el a kibontakozási programot.</p>	<p>Dunavecse Város Önkormányzata Középtávú kibontakozási tervét a Képviselő-testület a 60/2012. (II. 29.) számú határozatával elfogadta.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidő:</b> 2012. február 29.	<b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.
<b>Részben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A bevételeink beszédését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez ütemezzük. Évente egy alkalommal a költségvetési koncepció készítésekor feltárjuk a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket és azt a költségvetés összeállításánál figyelembe vesszük.</i></p> <p><b>Határidő:</b> az adott év december 15. napjáig.</p>	<p>A 2012., a 2013. és a 2014. évi költségvetés 3. sz. mellékletében a bevételek bevezetését a kötelezettségekhez ütemezték (1/2012. (II. 9.), 1/2013. (I. 31.), 1/2014. (I. 30.) számú rendeletek). A bevételszerző lehetőségeket a 2013. és a 2014. évi költségvetési koncepciókban bemutatták, azonban a kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását a költségvetési koncepciók nem tartalmazták (324/2012. (XI. 28.), 361/2013. (X. 30.) számú határozatok).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület részére három évre kiterjedően finanszírozási tervet készítünk féléves rendszerességgel a kötelezettségek teljes körére vonatkoztatva a források számszerűsített megjelölésével. A 2012. első félévre elfogadott finanszírozási tervet a középtávú kibontakozási program részeként fogadta el a Képviselő-testület.</i></p> <p><b>Határidő:</b> az adott év éves költségvetésének és féléves beszámolójának elfogadásáig</p>	<p>A Képviselő-testület 60/2012. (II. 22.) számú határozatával elfogadott Középtávú kibontakozási terv a 2012–2014. évekre vonatkozóan tartalmazott finanszírozási tervet, amelyet a 268/2012. (VIII. 29.) számú határozattal aktualizáltak, azonban a finanszírozási terv csak a pénzügyi kötelezettségek alakulását tartalmazta, és nem terjedt ki a kötelezettségek teljes körére.</p> <p>A 2013. és a 2014. évben az utóellenőrzés megkezdéséig nem került bemutatásra és a Képviselő-testület által elfogadásra félévente a három évre kitékintő finanszírozási terv.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A Szakrendelő felújításának időszakában, 2010-ben számszerűsítettük már az önkormányzati forrást igénylő jövőbeni működtetési többletkiadásokat. Azonban ezek a kellő ismeretek hiányában nem lehettek tökéletesek. A Szakrendelő 2011. évi novemberi átadásával jutottunk olyan költség-elemző-rezsi kimutatási információk birtokába, amelyek</i></p>	<p>Az Önkormányzat az elfogadott intézkedési tervben jelezte, hogy a 2012. évi költségvetés tervezésekor figyelembe vették a Járóbeteg Szakrendelő 2011. novemberi átadásával birtokukba jutott költségelemzéseket, rezsi kimutatásokat, azonban ezt az Önkormányzat dokumentumokkal nem tudta alátámasztani. A 2012. évi költségvetési rendeletben a Járóbeteg Szakrendelő kiadásain belül nem voltak megállapíthatóak a felújításból, bővítésből adódó működtetési többletkiadások, azokat a 2013–2014. években sem terjesztették a Képviselő-testület elé</p>

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p><i>már ebben az évben is alapját képezhetik egy racionális működtetési-üzemeltetési kiadás-forrásigény számszerűsítésnek. Ezt a 2012. évi költségvetés tervezésekor már alkalmaztuk is. A 2012. évet követően a Járóbeteg Szakrendelő működtetéséből adódó többletkiadásokat évente egy alkalommal a Képviselő-testület elé terjesztjük.</i></p> <p><b>Határidő:</b> az adott év május 31. napjáig</p>	<p>(1/2012. (II. 08.), 2/2013. (I. 31.) és 1/2014. (I. 30.) számú rendeletek).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Fertőd Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ arra adott válaszlevele

Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

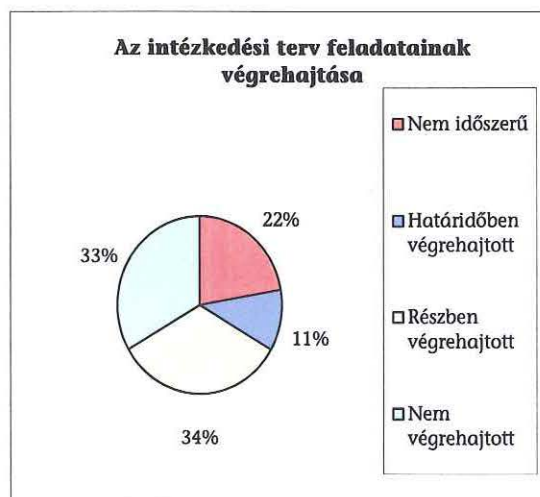
A polgármester a Képviselő-testületet az ÁSZ tv. 32. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet** az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ **az intézkedési terv kiegészítését kérte**, valamint felhívta a polgármester figyelmét a Képviselő-testület soron következő ülésen való tájékoztatására. Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>2</sup> ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőt 148 nappal túllépve küldte meg, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az **ÁSZ által elfogadott intézkedési terv kilenc tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból két feladat végrehajtása nem volt időszerű, egy feladat határidőben, három részben került végrehajtásra, három feladat teljesítése pedig elmaradt. Az intézkedési tervben nem volt olyan feladat, amely okafogyottá vált vagy



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1225 számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható (továbbiakban ÁSZ jelentés).

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 195/2012. (X. 15.) számú önkormányzati határozatával fogadta el.

határidőt követően teljesült volna.

**Nem volt időszerű** adósságot keletkeztető kötelezettségvállalási döntés hiányában:

- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállaláskor a jövőben várható – árfolyam, kamat és törlesztési – kockázatoknak a Képviselő-testület részére történő bemutatása és;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak bemutatása.

**Határidőre végrehajtották** a Kulturális és Szolgáltató Központ tervezett beruházásának felülvizsgálatát.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben** teljesült:

- a tervezett beruházás finanszírozásának Képviselő-testület részére történő bemutatása, azonban a tájékoztatás nem volt kellően részletes, mivel nem tartalmazta a saját erő biztosítását szolgáló helyi adó megosztását, annak működési és felhalmozási bevételként történő tételes és számszerűsített megjelölésével. Nem történt meg továbbá a feladat jegyző általi rögzítése a költségvetés készítéséről szóló szabályzatban. Az intézkedési tervben megjelölt 2012. október 30. illetve folyamatos határidő ellenére a Képviselő-testület tájékoztatása csak 2012. november 28. és 2013. május 22. között történt meg. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a bevételnövelő és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása, a kintlévőségek behajtása, ezekről készült dokumentum tárgyalásának évente a képviselő-testületi munkatervben való rögzítése, mivel a letiltások kezdeményezése – az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl – 2012. november 20-án, illetve 2012. december 10-én történtek meg. A bevételek növelése érdekében az Önkormányzat 2013. január 1-jétől hatályos új helyi adó rendeletet fogadott el, melyben megemelték az építményadó, kommunális adó, valamint idegenforgalmi adó mértékét. A bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket vizsgálatára 2013. évben nem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásainak a Képviselő-testület részére történő havonkénti bemutatása, illetve a Képviselő-testület munkatervébe való felvétele, mivel a Képviselő-testület – az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl – 2012. november 28-tól 2013. május 22-ig havonta tájékoztatták, ezt követően azonban a tájékoztatás elmaradt. Nem került kiegészítésre továbbá a Képviselő-testület munkaterve a feladat elvégzésével. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre:**

- az egyensúlyi tartalék képzését, mivel a feladat végrehajtására megjelölt határidőben (2013. február 15.) az Önkormányzat szerint már ismeretes volt, hogy 2013 májusában megvalósul a teljes mértékű adósságkonszolidáció. Az intézkedési tervet azonban az Önkormányzat nem módosította. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az értékcsökkenés összegének, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, az eszközök elhasználódási foká-

nak zárszámadási rendelet előterjesztésben történő bemutatását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;

- az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő korábbi ÁSZ ellenőrzés nem hasznosult célszerűségi javaslatának végrehajtására vonatkozó feladatokat, melynek értelmében a jegyzőnek évente végzett számítások alapján tájékoztatnia kellett volna a Képviselő-testületet az Önkormányzat eladósodásának növekedésére figyelemmel arra, hogy a hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke- és kamatfizetési kötelezettséget az Önkormányzat milyen feltételek biztosítása mellett tudja teljesíteni. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatos beszámolási kötelezettséget a Képviselő-testület nem írt elő. A polgármester ennek ellenére havonta beszámolt az intézkedési terv 1.a) – 1.g) pontjainak végrehajtásáról 2012. novemberétől 2013. májusáig terjedő időszakban. Az intézkedési terv második és harmadik feladatait egyik beszámoló sem érintette.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1225. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a polgármester, a jegyző által készített előterjesztésben mutassa be a Képviselő-testületnek a jövőben várható – árfolyam, kamat és törlesztési – kockázatot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettséget az ellenőrzött időszakban nem vállalt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A jövőben a polgármester, a jegyző által készített előterjesztésben gondoskodjon arról, hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettséget az ellenőrzött időszakban nem vállalt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Fertőd Város Önkormányzata tervezett beruházásainak teljes körű felülvizsgálata. Ennek keretében elemzés készítése a megvalósuló létesítmények jövőbeni fenntartásának pénzügyi hatásaira vonatkozóan.</i></p>	<p>A Képviselő-testület 2012. október 31-én, 214/2012. (X. 31.) számú határozatában döntött arról, hogy a Kulturális és Szolgáltató Központ létrehozását célzó beruházást a korábban kijelölttől eltérő területen valósítják meg, amelynek hatására a jövőbeni üzemeltetés költségében mintegy évi 50 millió Ft megtakarítás érhető el.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>Szükség esetén javaslat előterjesztése a Képviselő-testület részére a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására a pénzügyi lehetőségek figyelembevételével.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. október 30.</p>	<p>A Képviselő-testület 2012. október 31-én, 214/2012. (X. 31.) számú határozatában döntött arról, hogy a Kulturális és Szolgáltató Központ létrehozását célzó beruházást a korábban kijelölttől eltérő területen valósítják meg, amelynek hatására a jövőbeni üzemeltetés költségében mintegy évi 50 millió Ft megtakarítás érhető el. Az Önkormányzat módosítást nyújtott be támogatási kérelméhez, melyet azonban nem fogadtak el, ezért a beruházás az eredeti helyszínen valósul meg. Más tervezett beruházása az Önkormányzatnak nem volt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Részben végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A polgármester, a jegyző által készített előterjesztésben a Képviselő-testület részére mutassa be a tervezett beruházások finanszírozását (forrásösszetételét), különösen a saját erő biztosítását szolgáló helyi adó megosztását, annak működési és felhalmozási bevételként történő tételes és számszerűsített megjelölésével. A jegyző e feladatot rögzítse a költségvetés készítéséről szóló szabályzatban.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. október 30., illetve folyamatos</p>	<p>A tervezett beruházások finanszírozásának Képviselő-testület részére történő bemutatása megtörtént (122/2012. (VI. 6.), 214/2012. (X. 31.) számú képviselő-testületi határozatok), azonban a tájékoztatás nem volt kellően részletes, mivel nem tartalmazta a saját erő biztosítását szolgáló helyi adó megosztását, annak működési és felhalmozási bevételként történő tételes és számszerűsített megjelölésével. Nem történt meg továbbá a feladat jegyző általi rögzítése a költségvetés készítéséről szóló szabályzatban. Az intézkedési tervben megjelölt 2012. október 30. illetve folyamatos határidő ellenére a Képviselő-testület tájékoztatása csak 2012. november 28. és 2013. május 22. között történt meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>Az Önkormányzat átvilágítása keretében fel kell tárnunk a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ennek alapján a jegyző évente intézkedjen a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére és vizsgálta meg a bevételek növelésének lehetőségét. Az erről szóló dokumentum tárgyalását évenként rögzítsék a Képviselő-testület munkatervében.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. október 30.</p>	<p>A kintlévőségek behajtására a letiltások kezdeményezése 2012. november 20-án, illetve 2012. december 10-én történtek meg.</p> <p>A bevételek növelése érdekében az Önkormányzat 2013. január 1-től hatályos új helyi adó rendeletet fogadott el, melyben megemelték az építményadó, kommunális adó, valamint idegenforgalmi adó mértékét.</p> <p>A bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek felülvizsgálatára a 2013. évben nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b>  <i>A polgármester, a jegyző által készített előterjesztésben mutassa be havonta a Képviselő-testület részére a fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásait. Ezzel kerüljön kiegészítésre a Képviselő-testület munkaterve.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. október 30., illetve folyamatosan havonta</p>	<p>A Képviselő-testületet 2012. november 28-tól 2013. május 22-ig havonta tájékoztatták, ezt követően azonban a tájékoztatás elmaradt.</p> <p>Nem került kiegészítésre továbbá a Képviselő-testület munkaterve a feladat beszámolásával.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Az éves költségvetés tervezés során az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi tartalék képzése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. február 15., illetve folyamatos.</p>	<p>Egyensúlyi tartalék képzésére nem került sor, mivel a feladat végrehajtására megjelölt határidőben (2013. február 15.) már ismeretes volt (az Önkormányzat tájékoztatása szerint), hogy 2013. májusában megvalósul az Önkormányzatnál az adósságkonszolidáció. Az intézkedési tervet azonban az Önkormányzat nem módosította. (A kormányrendelet 2013. április 5-én jelent meg, ezáltal a határidő előtt a Képviselő-testület nem ismerhette a döntést, illetve, hogy a feladat okafogyott lesz.)</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>A polgármester a jegyző által készített zárszámadási rendeletben mutassa be a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokát.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. április 30.</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztése nem tartalmazta az értékcsökkenés és az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadást, az eszközök elhasználódási fokát.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester utasítsa a jegyzőt, hogy gondoskodjon az önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő, korábbi ÁSZ ellenőrzés nem hasznosult, célszerűségi javaslatának végrehajtásáról. Ennek keretében a jegyző évente végzett számítások alapján tájékoztassa a Képviselő-testületet az önkormányzat eladósodásának növekedésére figyelemmel arról, hogy a hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke-és kamatfizetési kötelezettséget az önkormányzat milyen feltételek biztosítása mellett tudja teljesíteni. A tájékoztatással ki kell egészíteni a Képviselő-testület munkatervét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31., majd folyamatos</p>	<p>A kötelezettségek teljesíthetőségére vonatkozó tájékoztatás nem történt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Enk. 138. oldal

2014 JÚL - 8.

F. RZL.

Fertőd Város Önkormányzata

9431 Fertőd, Madách sétány 1.

☎ (99) 537-013, 537-043 Telefax: (99) 371-126

E-mail: polghiv@fertod.hu

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

46645/2014

Értékelési szám: 2014

Íktatószám: V-0430-035/2014

Melléklet: 68 old.

Ügyiratszám: 751-2/2014.

Hiv.szám: V-0430-031/2014.

Redó is  
vegy

**Állami Számvevőszék**  
**Domokos László elnök**

1364 Budapest  
Pf.54.

Tisztelt Elnök Úr!

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzésének megállapításait tartalmazó jelentéstervezet Fertőd Város Önkormányzatára vonatkozó részéhez a következő észrevételeket kívánom tenni:

- A hivatkozott, 2012. április 16-án kelt ÁSZ jelentésben foglaltakat egyedül én (mint polgármester) találtam megalapozottnak és helyt állónak, szemben a 2011. évben regnáló összes fertődi képviselővel. Az akkori aggodalmairól még 2011-ben tájékoztattam a felső vezetést is, eredménytelenül. Az akkori képviselő testület egyszerűen leszavazta indítványaimat és fogott bele egy olyan beruházásba, amely nemhogy közép- de rövid távon is a város csődjéhez vezetett volna. Megjegyzem: a város 2007 decemberében kibocsátott, svájci frank alapú kötvénye miatt teljesen eladósodott volt.
- 2012. január 15-én soron kívüli önkormányzati választásra került sor Fertődön, amelynek eredményeként a korábbi testületből senki sem került az új városvezetésbe rajtam kívül (egy képviselő rövid ideig – visszalépés folytán – tagja volt a testületnek).
- A hivatkozott, 2012. április 16-án kelt ÁSZ jelentést 2012. április 24-én kaptam meg a már teljesen új városvezetés, illetve a polgármester. Az ÁSZ jelentést beszkenelve, elektronikus levélben 2012. április 26-án megküldtem az összes képviselőnek (a levél csatolva), majd még ugyanezen a napon rendkívüli munkaértekezletet hívtam össze másnapra (a levél csatolva).
- A soron következő képviselő-testületi ülésre (2012. május 31.) – amely egyben (két lemondás miatt) a ma is regnáló képviselőkből aznap alakult meg - bevittem az ÁSZ jelentést, sőt az ülésen 99/2012. (V.31.) Önkormányzati határozat formájában döntés született a vitatott beruházás ÁSZ jelentésben foglaltaknak megfelelő azonnali pénzügyi- és műszaki átvilágítására (az ülés jegyzőkönyve és az Önkormányzati határozat csatolva). Meg kívánom jegyezni, hogy ez a testület teljes létszámában elfogadta az ÁSZ jelentésben foglaltakat. Ugyanezen ülés keretében szerzett tudomást városunk lakossága az ügyről (az ülést teljes

terjedelmében közvetítette a televízió). Az ülésen elhangzottak alapján teljes terjedelmében felkerült az ÁSZ jelentés a város honlapjára (ahol az jelenleg is megtalálható): [http://www.fertod.hu/www.fertod.hu/doctar/ASZ-jelentes\\_2012.pdf](http://www.fertod.hu/www.fertod.hu/doctar/ASZ-jelentes_2012.pdf)

- A hivatkozott ÁSZ jelentésben előírt Intézkedési terv elkészítését az akkori jegyző, dr. Füzi Norbert kapta meg feladatul. Jegyző Úr sajnos nem tett eleget ezen felkérésnek, sőt 2012. július 18-án benyújtotta felmondását. A lemondást a Képviselő-testület 2012. július 24-i rendkívüli ülésén elfogadta, egyben pályázatot írt ki a jegyzői munkakör betöltésére. A helyzetet megvilágítandó 44-3/2012/TITK. és 44-4/2012/TITK. számú leveleimet csatolom.
- Már a soron következő képviselő-testületi ülésen (2012. június 26.) a 122/2012. (VI.26.) Önkormányzati határozat formájában döntés született a vitatott beruházás megvalósításától történő visszalépésre (az ülés jegyzőkönyve és az Önkormányzati határozat csatolva).
- Az ÁSZ jelentés polgármesterre vonatkozó határozatai – mivel azok értelmezése sem számomra, sem az akkor a jegyzőt helyettesítő aljegyző számára nem volt egyértelmű és világos – ügyében egy három tagú csoport (mb.jegyző, pénzügyi vezető, könyvvizsgáló) került kijelölésre, tisztázandó a polgármesterre rótt feladatok miben létét. Az általuk kidolgozott menetrend alapján került sor – a képviselő-testület folyamatos bevonásával – az intézkedések végrehajtására.
- Hosszú előkészítési munka és egyeztetések után az NFM döntése értelmében rákényszerült testületünk az eredeti helyszínen, de egy teljesen áttervezett, rentábilis fenntarthatóságú épület-beruházás megvalósításába. A várható fenntartási költség kb.  $\frac{1}{5}$  –e az eredetileg tervezettnek. Sajnos, a közbenső intézkedések 2 év csúszást eredményeztek a beruházás megvalósításában.
- Az intézkedési terv alapján előírt beszámolási kötelezettségünknek maradéktalanul eleget tettünk (a beszámolási kötelezettség fél évig állt fenn az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv „1/e” pontja alapján). Mellékeljük az erről szóló Képviselő-testületi határozatokat, az elfogadott intézkedési tervvel illetve a havi beszámolásokkal:
  - Elektronikus levél a képviselők tájékoztatása céljából (2012. április 26. 11:26).
  - Elektronikus levél munkaértekezlet azonnali összehívása céljából (2012. április 26. 21:14).
  - Jegyzőkönyv a Képviselő-testület 2012. május 31. napján megtartott üléséről.
  - 99/2012. (V.31.) Önkormányzati határozat.
  - Jegyzőkönyv a Képviselő-testület 2012. június 26. napján megtartott üléséről.
  - 122/2012. (VI.26.) Önkormányzati határozat.
  - 44-3/2012/TITK. levél az ÁSZ részére.
  - 44-4/2012/TITK. levél az ÁSZ részére.
  - Az ÁSZ V-3004-044-060-177/2012. számú levele.
  - 44-6/2012/TITK. levél az ÁSZ részére.
  - Az ÁSZ V-3004-044-060-220/2012. számú levele.
  - 44-8/2012/TITK. levél az ÁSZ részére.
  - 44-9/2012/TITK. levél az ÁSZ részére.

- Jegyzőkönyv a Képviselő-testület 2012. október 15. napján megtartott rendkívüli üléséről.
- 44-10/2012/TITK. levél az ÁSZ részére, tartalmazza a 195/2012. (X.15.) Önkormányzati határozatot (az ÁSZ jelentés alapján készült Intézkedési terv elfogadása).
- Az ÁSZ V-3004-044-060-260/2012. számú levele.
- Tájékoztatás a fél éven belüli kötelezettségek finanszírozási forrásairól, mely határozatokat a Képviselő-testület elfogadott:
  - 242/2012. (XI.28.) Önkormányzati határozat (előterjesztéssel).
  - 257/2012. (XII.12.) Önkormányzati határozat (előterjesztéssel).
  - 15/2013. (I.30.) Önkormányzati határozat (előterjesztéssel).
  - 33/2013. (II.20.) Önkormányzati határozat (előterjesztéssel).
  - 60/2013. (III.27.) Önkormányzati határozat (előterjesztéssel).
  - 78/2013. (IV.24.) Önkormányzati határozat (előterjesztéssel).
  - 109/2013. (V.22.) Önkormányzati határozat (előterjesztéssel).

Az utóvizsgálati jelentéstervezet mellékletében szereplő nem végrehajtott intézkedések közül az 1-es és a 3-as okafogyottá vált, kérem ezeket a nem időszerű intézkedések közé áttenni.

Fertőd, 2014. július 4.

Tisztelettel:



*Kocsis Ferenc*  
Kocsis Ferenc  
polgármester

## Mellékletek az észrevételhez

Fertőd Város Önkormányzatának polgármestere (továbbiakban: polgármester) által az ÁSZ jelentés megküldése tárgyában 2012. április 26-án küldött e-mail másolata (1 oldal)

A polgármester által munkaértekezlet összehívása tárgyában 2012. április 26-án küldött e-mail másolata (1 oldal)

A polgármester intézkedési terv készítése tárgyában az ÁSZ elnökéhez címzett, 44-3/2012/TITK. sz., 2012. június 13-án kelt levele 7 db melléklettel (összesen 9 oldal)

*1. sz. melléklet: Dr. Füzi Norbert jegyző (továbbiakban: jegyző) polgármesternek címzett, 2012. május 8-án kelt levele szabadság igénybevétele tárgyában*

*2. sz. melléklet: A 74-24/2012. TITK sz., 2012. május 10-én kelt válaszlevél a jegyző részére*

*3. sz. melléklet: A jegyző 2012. május 11-én kelt levele szabadság igénybevétele tárgyában*

*4. sz. melléklet: 2012. május 17-én kelt feljegyzés a folyamatban lévő ügyek átadásáról a jegyző helyettesítését ellátó aljegyző és beruházási ügyintéző részére*

*5. sz. melléklet: A jegyző 2012. május 26-án kelt levele szabadság igénybevétele tárgyában*

*6. sz. melléklet: A 74-31/2012. TITK sz., 2012. június 7-én kelt válaszlevél a jegyző levelére*

*7. sz. melléklet: 2012. június 13-án kelt, TITK 6/2012. sz. feljegyzés a pénzügyi osztályvezető részére az ÁSZ jelentés II. fejezet 5. pontja szerinti adatszolgáltatás kérése tárgyában*

A polgármester által az intézkedési terv megküldése tárgyában az ÁSZ elnökéhez címzett, 44-4/2012/TITK. számú, 2012. június 29-én kelt levél (a levél és a 2012. 06. 22-én kelt intézkedési terv összesen 4 oldal)

Az ÁSZ V-3004-044-060-177/2012. számú, 2012. augusztus 2-án kelt válaszlevele az megküldött intézkedési terv kiegészítésének kéréséről (2 oldal)

A polgármester kiegészített intézkedési terv megküldésére vonatkozó határidő módosítása tárgyában az ÁSZ alelnökéhez címzett, 44-6/2012. Titk. számú, 2012. augusztus 13-án kelt levele (1 oldal)

Az ÁSZ V-3004-044-060-220/2012. számú, 2012. szeptember 27-én kelt válaszlevele a kiegészített intézkedési terv megküldésére történő felszólításról (2 oldal)

A polgármester rendkívüli képviselő-testületi ülés időpontjáról szóló tájékoztatás tárgyában az ÁSZ elnökéhez címzett, 44-8/1012. TITK. számú, 2012. október 2-án kelt levele (1 oldal)

A polgármester rendkívüli képviselő-testületi ülés időpontjáról szóló tájékoztatás tárgyában az ÁSZ elnökéhez címzett, 44-9/1012. TITK. számú, 2012. október 3-án kelt levele (1 oldal)

A polgármester kiegészített intézkedési terv megküldése tárgyában az ÁSZ elnökéhez címzett, 44-10/2012/TITK. számú, 2012. október 17-én kelt levele (a levél, a 2012. 06. 22-én kelt kiegészített intézkedési terv és az annak elfogadásáról szóló 195/2012. (X.15.) határozat kivonata összesen 5 oldal)

Az ÁSZ V-3004-044-060-260/2012. számú, 2012. december 5-én kelt válaszlevele a kiegészített intézkedési terv elfogadásáról (2 oldal)

Fertőd Város Önkormányzata Képviselő-testületének (továbbiakban: Képviselő-testület) 2012. november 28-án megtartott üléséről szóló jegyzőkönyvi kivonat (242/2012. (XI. 28.) sz. önk. határozat) és előterjesztés az ÁSZ által előírt intézkedési tervvel kapcsolatos havi beszámolóról (összesen 5 oldal)

A Képviselő-testület 2012. október 15-én megtartott üléséről szóló jegyzőkönyvi kivonat (195/2012. (X. 15.) sz. önk. határozat) az ÁSZ intézkedési terv elfogadásáról (1 oldal)

A Képviselő-testület 2012. december 12-én megtartott üléséről szóló jegyzőkönyvi kivonat (257/2012. (XII. 12.) sz. önk. határozat) és előterjesztés az ÁSZ által előírt intézkedési tervvel kapcsolatos havi beszámolóról (összesen: 6 oldal)

A Képviselő-testület 2013. január 30-án megtartott üléséről szóló jegyzőkönyvi kivonat (15/2013. (I. 30.) sz. önk. határozat) és előterjesztés az ÁSZ által előírt intézkedési tervvel kapcsolatos havi beszámolóról (összesen 5 oldal)

A Képviselő-testület 2013. február 20-án megtartott üléséről szóló jegyzőkönyvi kivonat (33/2013. (II. 20.) sz. önk. határozat) és előterjesztés az ÁSZ által előírt intézkedési tervvel kapcsolatos havi beszámolóról (összesen 5 oldal)

A Képviselő-testület 2013. március 27-én megtartott üléséről szóló jegyzőkönyvi kivonat (60/2013. (III. 27.) sz. önk. határozat) és előterjesztés az ÁSZ által előírt intézkedési tervvel kapcsolatos havi beszámolóról (összesen 5 oldal)

A Képviselő-testület 2013. április 24-én megtartott üléséről szóló jegyzőkönyvi kivonat (78/2013. (IV. 24.) sz. önk. határozat) és előterjesztés az ÁSZ által előírt intézkedési tervvel kapcsolatos havi beszámolóról (összesen 7 oldal)

A Képviselő-testület 2013. május 22-én megtartott üléséről szóló jegyzőkönyvi kivonat (109/2013. (V. 22.) sz. önk. határozat) és előterjesztés az ÁSZ által előírt intézkedési tervvel kapcsolatos havi beszámolóról (összesen 5 oldal)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0430-036/2014.

**Kocsis Ferenc úr**  
polgármester

Fertőd Város Önkormányzata

Fertőd

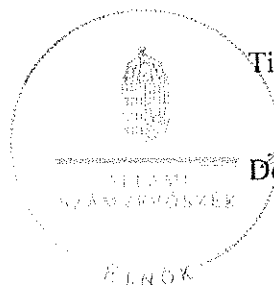
**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Fertőd Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

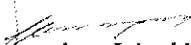
Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, 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. 07 hó 30 nap



Tisztelettel:

  
Demokos László

E L N Ö K

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

**Észrevételekre adott válasz**

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások 2. bekezdés 1. mondat:</i></p> <p>A polgármester a Képviselő-testületet az ÁSZ tv. 32. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére az ÁSZ jelentésről nem, csak az intézkedést igénylő javaslatokról tájékoztatta.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a 2012. április 16-án kelt ÁSZ jelentést 2012. április 24-én kapta meg a már teljesen új városvezetés, illetve a polgármester. Az ÁSZ jelentést beszkenelve, elektronikus levélben 2012. április 26-án az észrevételhez csatolt melléklet szerint Polgármester Úr megküldte az összes képviselőnek, majd még ugyanezen a napon rendkívüli munkaértekezletet hívott össze a következő napra. A soron következő képviselő-testületi ülésre (2012. május 31.) – amely egyben két lemondás miatt a ma is regnáló képviselők közül aznap alakult meg – bevitte az ÁSZ jelentést, sőt az ülésen 99/2012. (V. 31.) önkormányzati határozat formájában döntés született a vitatott beruházás ÁSZ-jelentésben foglaltaknak megfelelő azonnali pénzügyi és műszaki átvilágítására. A testület teljes létszámában elfogadta az ÁSZ-jelentésben foglaltakat. Ugyanezen ülés keretében szerzett tudomást a város lakossága az ügyről (az ülést teljes terjedelmében közvetítette a televízió). Az ülésen elhangzottak alapján teljes terjedelmében felkerült az ÁSZ-jelentés a város honlapjára, ahol jelenleg is megtalálható.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az ÁSZ tv. 32. § (6) bekezdése szerint a polgármester köteles az önkormányzatra vonatkozó jelentést a képviselő-testülettel megismertetni. Ennek módjára, határidejére azonban előírást nem tartalmaz. A 2012. május 31-i képviselő-testületi ülés jegyzőkönyvében rögzített hozzászólások szerint a képviselők ismerték az ÁSZ-jelentés tartalmát, az egyéb napirendi pontok keretében hivatkoztak az ÁSZ-jelentés egyes megállapításaira. Az észrevételeiben foglaltak alapján a megállapítás módosításra kerül.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások 2. bekezdés 2. mondat:</i></p> <p>A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.</p> <p><b>Az észrevétel szerint:</b> a hivatkozott ÁSZ-jelentésben előírt intézkedési terv elkészítését az akkori jegyző, dr. Fűzi Norbert kapta meg feladatul. Jegyző úr sajnos nem tett eleget ezen felkérésnek, sőt 2012. július 18-án benyújtotta lemondását. A lemondást a Képviselő-testület 2012. július 24-i rendkívüli ülésén elfogadta, egyben pályázatot írt ki a jegyzői munkakör betöltésére. A helyzetet megvilágítandó csatoltan megküldik a 44-3/2012/TITK. és a 44-4/2012/TITK. számú leveleket. Az ÁSZ-jelentés polgármesterre vonatkozó határozatai – mivel azok értelmezése sem Polgármester úr számára, sem az akkor a jegyzőt helyettesítő aljegyző számára nem volt egyértelmű és világos – ügyében egy három tagú csoport (mb. jegyző, pénzügyi vezető, könyvvizsgáló) került kijelölésre.</p>



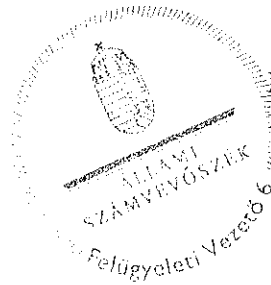
	lésre, tisztázandó a polgármesterre rótt feladatok miben létét. Az általuk kidolgozott menetrend alapján került sor – a Képviselő-testület folyamatos bevonásával – az intézkedések végrehajtására.
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt tájékoztatásként kezeli.</b>
<b>Indoklás:</b>	Az észrevétel a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolja. Az észrevételben foglaltak a megállapításban rögzített késedelem körülményeire vonatkoznak, melyet tudomásul vettünk.
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások határidőre végrehajtott intézkedés:</i></p> <p>Határidőre végrehajtották a Kulturális és Szolgáltató Központ tervezett beruházásának felülvizsgálatát.</p> <p><b>Az észrevétel szerint:</b> már a soron következő képviselő-testületi ülésen (2012. június 26.) a 122/2012. (VI. 26.) számú önkormányzati határozat formájában döntés született a vitatott beruházás megvalósításától történő visszalépésre (az ülés jegyzőkönyvét és az önkormányzati határozatot csatoltan megküldik). Hosszú előkészítési munka és egyeztetések után az NFM döntése értelmében rákényszerült a Képviselő-testület az eredeti helyszínen, de egy teljesen áttervezett, rentábilis fenntarthatóságú épület-beruházás megvalósításába. A várható fenntartási költség kb. 1/5-e az eredetileg tervezettnek. Sajnos a közbenső intézkedések 2 év csúszást eredményeztek a beruházás megvalósításában.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt tájékoztatásként kezeli.</b>
<b>Indoklás:</b>	Az észrevétel a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolja. Az észrevételben foglaltak az intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásának körülményeire vonatkoznak, melyet tudomásul vettünk.
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedések 3. pont:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült a féléven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrása-inak a Képviselő-testület részére történő havonkénti bemutatása, illetve a Képviselő-testület munkatervébe való felvétele, mivel a Képviselő-testületet – az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl – 2012. november 28-tól 2013. május 22-ig havonta tájékoztatták, ezt követően azonban a tájékoztatás elmaradt. Nem került kiegészítésre továbbá a Képviselő-testület munkatervé a feladat elvégzésével.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az intézkedési terv alapján előírt beszámolási kötelezettségüknek maradéktalanul eleget tettek, a beszámolási kötelezettség fél évig állt fenn az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 1/e. pontja alapján. Mellékelten megküldik az erről szóló képviselő-testületi határozatokat, az elfogadott intézkedési tervvel, illetve a havi beszámolásokkal.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben – amely a későbbiekben nem módosult – előírták, hogy 2012. október 30-tól kezdődően havi rendszerességgel bemutatják a Képviselő-testület részére a fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásait, amelynek 2013. május hónapig eleget. Az ezen időpontig – az egyes csökkentett arányú konszolidációban részesülő 5000 fő lakosság szám alatti települések konszolidációjáról


	<p>szóló 1172/2013. (IV. 5.) Korm. határozat alapján – megvalósult 100%-os mértékű adósságvállalás nem jelentette azonban a feladat jövőbeni végrehajtásának okafogyottá válását. Az intézkedési tervben saját maguk részére előírt feladat nem korlátozódott csupán a pénzügyekkel szembeni kötelezettségekre, az a kötelezettségvállalásokból adódó összes kötelezettséget magába foglalta. Emiatt a beszámolókat 2013. május hónapot követően is folytatni kellett volna az adósságkonszolidációt követően fennmaradt, egyéb kötelezettségek vonatkozásában.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 1. pont:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre az egyensúlyi tartalék képzését, mivel a feladat végrehajtására megjelölt határidőben (2013. február 15.) már ismeretes volt, hogy 2013 májusában megvalósul az Önkormányzatnál az adósságkonszolidáció. Az intézkedési tervet azonban az Önkormányzat nem módosította.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet mellékletében szereplő nem végrehajtott intézkedések közül az 1. számú okafogyottá vált, kéri azt a nem időszzerű intézkedések közé áttenni.</p>
<b>Válasz:</b>	<p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A képviselő-testületi határozattal elfogadott intézkedési tervben 2013. február 15-i, illetve azt követően folyamatos végrehajtási határidővel feladatként írták elő, hogy az adósságszolgálat teljesítése érdekében az egyensúlyi tartalékot képeznek az éves költségvetés tervezése során.</p> <p>Az ötezer fő alatti lakónépességű települések adósságvállalása a 2012. évben lezajlott. Az egyes csökkentett mértékű törlesztési célú támogatásban részesülő 5000 fő lakosságszám alatti települések meghatározásáról szóló 1674/2012. (XII. 28.) Korm. határozat alapján Fertőd város adósságállományát a Magyar Állam csak részben vállalta át.</p> <p>A hivatkozott Kormány határozatban érintett települések teljes mértékű konszolidálásáról szóló kormányzati döntés a 2013. évi költségvetés készítésekor még nem került kihirdetésre. Az egyes csökkentett arányú konszolidációban részesülő 5000 fő lakosságszám alatti települések konszolidációjáról szóló 1172/2013. (IV. 5.) Korm. határozat az intézkedési tervben végrehajtási határidőként megjelölt időpontot (2013. február 15.) követően került közzétételre, így az Önkormányzat nem hivatkozhat arra, hogy az előírt feladatot azért nem hajtotta végre, mert annak okafogyottá válása (a pénzügyi kötelezettségállomány megszűnése) már az intézkedési terv szerinti határidőt megelőzően egyértelmű volt. Ennek megfelelően a 2013. évi költségvetés készítésekor az előírt feladat végrehajtása még indokolt lett volna.</p> <p>Az utóellenőrzés során tett megállapítás helytállóságát nem befolyásolja az intézkedési tervben előírt határidőt követően lezajlott teljes mértékű állami adósságkonszolidáció, melynek következményeként kizárólag az állapítható meg, hogy az előírt feladat jövőbeni végrehajtása jelenleg már aktualitását veszítette.</p>

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 3. pont:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő korábbi ÁSZ ellenőrzés nem hasznosult célszerűségi javaslatának végrehajtására vonatkozó feladatokat, melynek értelmében a jegyzőnek évente végzett számítások alapján tájékoztatnia kellett volna a Képviselő-testületet az Önkormányzat eladósodásának növekedésére figyelemmel arra, hogy a hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke- és kamatfizetési kötelezettséget az Önkormányzat milyen feltételek biztosítása mellett tudja teljesíteni.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet mellékletében szereplő nem végrehajtott intézkedések közül a 3. számú okafogyottá vált, kéri azt a nem időszerű intézkedések közé áttenni.</p>
<b>Válasz:</b>	<p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>
<b>Indokolás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A képviselő-testületi határozattal elfogadott intézkedési tervben 2012. december 31-i, illetve azt követően folyamatos végrehajtási határidővel feladatként írták elő, hogy évente tájékoztatják a Képviselő-testületet, hogy a hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke és kamatfizetési kötelezettséget milyen feltételek biztosítása mellett tudják teljesíteni.</p> <p>Az ötezer fő alatti lakónépességű települések adósságátvállalása a 2012. évben lezajlott. Az egyes csökkentett mértékű törlesztési célú támogatásban részesülő 5000 fő lakosságszám alatti települések meghatározásáról szóló 1674/2012. (XII. 28.) Korm. határozat alapján Fertőd város adósságállományát a Magyar Állam csak részben vállalta át.</p> <p>2012. december 31-éig a hivatkozott Kormány határozatban érintett települések teljes mértékű konszolidálásáról szóló kormányzati döntés még nem került kihirdetésre. Az egyes csökkentett arányú konszolidációban részesülő 5000 fő lakosságszám alatti települések konszolidációjáról szóló 1172/2013. (IV. 5.) Korm. határozat az intézkedési tervben végrehajtási határidőként megjelölt időpontot követően került közzétételre, így az Önkormányzat nem hivatkozhat arra, hogy az előírt feladatot azért nem hajtotta végre, mert annak okafogyottá válása (a pénzügyi kötelezettségállomány megszűnése) már az intézkedési terv szerinti határidőt megelőzően egyértelmű volt. Ennek megfelelően az előírt feladat végrehajtása az első végrehajtási határidőként megjelölt időpontban még indokolt lett volna.</p> <p>Az utóellenőrzés során tett megállapítás helytállóságát nem befolyásolja az intézkedési tervben előírt határidőt követően lezajlott teljes mértékű állami adósságkonszolidáció, melynek következményeként kizárólag az állapítható meg, hogy az előírt feladat jövőbeni végrehajtása jelenleg már aktualitását veszítette.</p>

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

Budapest, 2014. 07. hó 30. nap



  
Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető



### Az utóellenőrzés Fonyód Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid távon veszélyeztetett volt. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

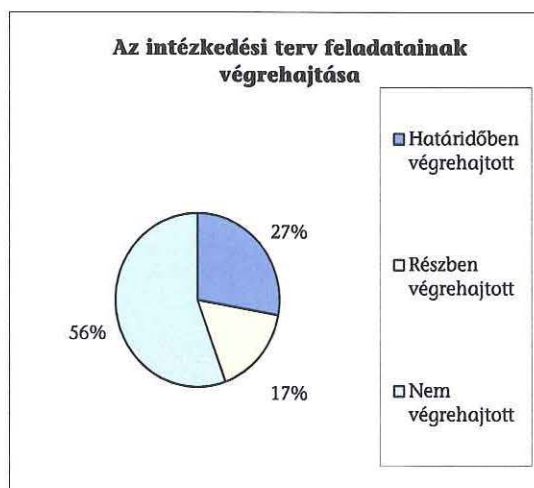
Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címezettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére 11, a jegyző részére egy javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében 18 feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, illetve a jegyzőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból öt feladat határidőben, három feladat pedig részben került végrehajtásra, 10 feladat teljesülése pedig elmaradt. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása oka fogyottá, illetve időszerűtlenné vált volna, valamint végrehajtására határidőt követően került volna sor.

#### Határidőre végrehajtották:

- az idegenforgalmi adó beszedését érintően az adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzését;



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1226 számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható (továbbiakban ÁSZ jelentés).

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 97/2012. (V.31.) számú határozatával fogadta el.

- adókötelezettség (építményadó, telekadó) alá tartozó adózatlan tárgyak feltárását;
- reorganizációs program készítését;
- a Városközpont Funkcióbővítő beruházás műszaki tartalmának csökkentését;
- a szállítói állomány figyelemmel kísérését.

### **Az ÁSZ által elfogadott önkormányzati intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült:**

- a Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft-nél a bevételek, illetve a támogatások összegei 2012. végéig kedvezően alakultak, azonban a bevételt eredményező tevékenységek további lehetőségeinek feltárásáról dokumentált intézkedés nem történt. A társaság részére nyújtott önkormányzati támogatás összegét folyamatosan csökkentették. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- havonta legalább három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozási forrásainak bemutatása, mert a 2012. június 30-ai határidőt követően 2012. augusztus 28-án kezdték el a tájékoztatásokat és csak 2012. decemberig folytatták, valamint a kötelezettségek közül csak a pénzügyi kötelezettségekről tájékoztatták a Képviselő-testületet. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a 2012. évi zárszámadásban az értékcsökkenés bemutatása, mert az előterjesztés nem tartalmazta az Önkormányzat tárgyi eszközeinek pótlására fordított kiadások összegének és az elhasználódás foka alakulásának bemutatását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

### **Az ÁSZ által elfogadott önkormányzati intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre:**

- az intézményi gazdálkodás figyelemmel kísérését. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az iparüzési adóbevételt növelő intézkedések lehetőségeinek feltárását. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- a kintlévőségek behajtása rendjének áttekintését. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggel történő átalakításának jogi lehetőségét. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében az egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló előterjesztésekben a jövőbeli kamat- és tőketörlesztési kötelezettségek bemutatását. A feladatok végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak bemutatását. A feladatok végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a devizában fennálló kötelezettségek szabályos mérlegértékelését. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- az önkormányzati ingatlanok értékesítéséből realizált többletbevételek adósságállomány csökkentésére történő felhasználását, mivel az ingatlanértékesítésből származó bevételek 2011-2013. III. negyedévben nem érték el a tervezettet sem és az ingatlanértékesítési bevételek csökkentek;

- a tervezett beruházások és a megvalósuló létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi hatásainak felülvizsgálatát.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1226. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Hatékonyabbá kell tenni az idegenforgalmi adó beszedését. Kiemelt figyelmet kell fordítani az adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az ellenőrzések hatására az idegenforgalmi adó bevételek 2012-ben 2,9 millió Ft meghaladták a 2011. évi teljesítést és 2013. évben további 0,5 millió Ft-tal emelkedtek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Fel kell tární az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adózatlan, adókötelezettség alá tartozó adótárgyakat (építményadó, telekadó).</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>2012. szeptember 1. és december 31. között négy építményadót és 21 telekadót érintő, korábban adózatlan esetet tártak fel, 2013-ban pedig három elmulasztott építményadó és tíz telekadó bevallási esetet derítettek fel.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>	
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására reorganizációs programot kell készíteni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. október 31.</p>	<p>A reorganizációs programot a Képviselő-testület 2012. október 30-án határozattal elfogadta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A folyamatban lévő Városház Funkcióbővítő beruházás befejezési határideje a 2012. évről 2013. év augusztusára módosult, így a kivitelezés önereje megoszlik a 2012. és 2013. év között. A Képviselő-testület a 37/2012. (II.23.) határozatában elfogadta a projekt műszaki tartalmának megváltozását.</i></p>	<p>Felülvizsgálták a folyamatban lévő DDOP-4.1.1/A-2f-2010-0006 számú, Városház Funkcióbővítő Integrált Fejlesztése c. beruházást, ezáltal a műszaki tartalom csökkentésével költségmegtakarítást terveztek. A változtatásokat a Képviselő testület határozatban hagyta jóvá 2012. február 23-án.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	



Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
	<b>Határidő:</b> folyamatos	
<b>5. Feladat:</b> <i>Folyamatosan figyelemmel kell kísérni az Önkormányzat szállítói állományát, a szállítói kiterjedtség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében. Kiemelt figyelmet kell fordítani a tartozások kiegyenlítésére.</i>	<b>Határidő:</b> folyamatos	A polgármester havonta beszámolt a Képviselő-testületnek a szállítói tartozások alakulásáról a két ülés közötti tájékoztató keretében. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.
Részben végrehajtott intézkedések		
<b>1. Feladat:</b> <i>Fel kell tární a Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft. bevételt eredményező tevékenységének további lehetőségeit. Meg kell vizsgálni a Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft. részére nyújtott támogatás csökkentésének hatásait az általa ellátott feladatok vonatkozásában.</i>	<b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.	A Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft. bevétel kedvezően alakultak (5,6 millió Ft-tal nőtt), azonban bevételt eredményező tevékenységei további lehetőségeinek feltárásáról dokumentált intézkedés nem történt. A szervezet részére nyújtott önkormányzati támogatás összegét folyamatosan csökkentették 133,0 millió Ft, 95,5 millió Ft, 64,6 millió Ft). <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.
<b>2. Feladat:</b> <i>Be kell mutatni havonta legalább három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozási forrásait.</i>	<b>Határidő:</b> 2012. június 30.	2012. június 30. helyett 2012. augusztus 28-ától tájékoztatták havonta a Képviselő-testületet. A tájékoztatás a kötelezettségek közül csak a pénzügyi kötelezettségekre terjedt ki, és 2012. december hónapot követően már nem készültek tájékoztatók. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.
<b>3. Feladat:</b> <i>A zárszámadási rendelet előterjesztésében be kell mutatni az értékcsökkenés összegét és ezzel összevetve az elhasznált eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</i>	<b>Határidő:</b> első alkalommal 2012. évi zárszámadási	A 2012. év zárszámadási előterjesztés nem tartalmazta az Önkormányzat tárgyi eszközeinek pótlására fordított kiadások összege és az elhasználódás fokának alakulása. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
rendelet előterjesztése, ezt követően folyamatos		
<b>Nem végrehajtott intézkedés</b>		
<b>1. Feladat:</b> <i>Folyamatosan figyelemmel kell kísérni az intézmények gazdálkodását, pótelőirányzat csak többlet feladatra biztosítható az intézmények számára.</i> <b>Határidő:</b> folyamatos	Az Önkormányzat nem dokumentálta a megvalósítást. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
<b>2. Feladat:</b> <i>Fel kell tárnai az iparűzési adóbevételt növelő intézkedések lehetőségeit.</i> <b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.	Az iparűzési adóbevételek bővítése lehetőségeinek feltárása helyett csak a kötelező önkormányzati adóhatósági feladatok elvégzése történt meg. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.	
<b>3. Feladat:</b> <i>Át kell tekinteni a kintlévőségek behajtásának jelenlegi rendjét, meg kell hozni a végrehajtás hatékonyságának növelését szolgáló intézkedéseket.</i> <b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.	A kintlévőségekről elfogadott 2012. május 31-ei és 2012. november 29-ei tájékoztatók nem tartalmazzák a kintlévőségek behajtása rendjének áttekintését, továbbá az Önkormányzat nem hozott intézkedéseket a végrehajtás hatékonyságának növelésére. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
<b>4. Feladat:</b> <i>Meg kell vizsgálni az állandósult folyószámla és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggel történő átalakításának jogi lehetőségét.</i> <b>Határidő:</b> 2012. október 31.	Az Önkormányzat nem vizsgálta meg az állandósult folyószámla és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggel történő átalakításának jogi lehetőségét azzal az indokkal, hogy időközben ismertté vált a kormány önkormányzati konszolidációs szándéka. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
<b>5. Feladat:</b> <i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalékot kell képezni a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i> <b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési rendelet elfogadása	A 2013. év költségvetésében általános működési tartalékot (10,0 millió Ft) és fejlesztési céltartalékot képeztek (10,1 millió Ft), de ezeket nem a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében hozták létre és nem szabályozták a felhasználás célját. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló előterjesztésekben be kell mutatni a jövőben várható – kamat- és tőketörlesztési – kötelezettségeket és az árfolyamkockázatot. Kezességvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalásról szóló előterjesztésnek tartalmaznia kell azok pénzügyi kockázatait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A folyószámla- és munkabérhitel szerződések módosítása során nem mutatták be a jövőben várható kamat- és tőketörlesztési kötelezettségeket.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p><i>Jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló előterjesztéseknek tartalmaznia kell a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A folyószámla- és munkabérhiteleket érintően a visszafizetés forrásait nem mutatták be (2012. IV. 26; 2012. XII. 19, 2013.VI. 27. keltezésű előterjesztések).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>8. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodni kell a devizában fennálló kötelezettségek (a Számviteli törvény 60. § (2) bekezdésének és az Áhsz. 33. § (1) bekezdésének előírásai alapján) év végi értékeléséről, számviteli nyilvántartásokban történő rögzítéséről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31. ezt követően folyamatos</p>	<p>A 2012. december 31-én fennálló személygépkocsi hitel kötelezettség mérlegértékelését nem az Számviteli törvény előírás szerint végezték el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>9. Feladat:</b></p> <p><i>Kiemelt figyelmet kell fordítani az önkormányzati ingatlanok értékesítésére (üzlethelyiség), és az ebből realizált többletbevételt az adósságállomány csökkentésére kell fordítani.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az ingatlanértékesítésből származó bevételek 2011-2013. III. negyedévben nem érték el a tervezettet sem, illetve az ingatlanértékesítésből származó bevételek csökkentek, így az intézkedésben vállalt, adósságrendezésre fordítható többletbevételt nem tudott az Önkormányzat elérni.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>10. Feladat:</b></p> <p><i>Felül kell vizsgálni a tervezett beruházásokat és a megvalósuló létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi hatásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A 2012. szeptember 30-án készült megvalósíthatósági tanulmányban a fenntartási költségek fedezésének bizonytalansági kockázatát részben az Önkormányzatra, mint tulajdonosra hárították (pályázati felülvizsgálat keretében). A tanulmányt nem ismertették a Képviselő-testülettel. Nem vizsgálták felül a 4/2012.(III. 1.) BM rendelet alapján megpályázott – később végül el nem nyert – támogatású Fonyódi Sportcsarnok infrastrukturális fejlesztése fenntartásának jövőbeni pénzügyi hatásait.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

## Az utóellenőrzés Göd Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

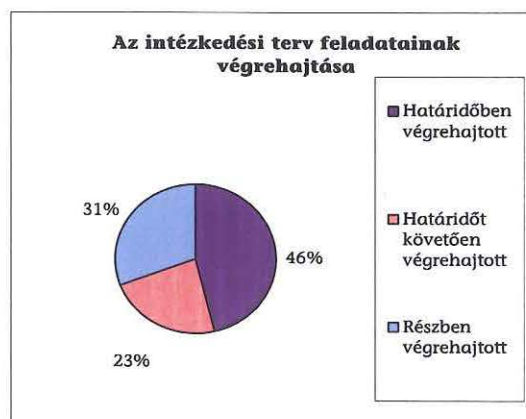
Az utóellenőrzés – a 2014. május 30-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid- és középtávon biztosított volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet** az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére. Az ÁSZ az intézkedési terv kiegészítését kérte. Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>2</sup> a póthatáridő megtartásával küldte meg, amelyet **az ÁSZ elfogadott**, de kiegészítésként kérte a döntésről a képviselő-testületi határozat megküldését. A polgármester a Képviselő-testületet az intézkedési terv jóváhagyásakor tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az **ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 13 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a pénzügyekért felelős alpolgármestert, a szervezési, jogi, informatikai osztályvezetőt és a pénzügyi osztályvezetőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján hat feladat határidőben, három feladat határidőt követően, négy feladat pedig részben került végrehajtásra. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá vált vagy nem volt időszerű, illetve nem végrehajtott lett volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1227 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 183/2012. (XI. 28.) számú határozattal fogadta el.

**Határidőre végrehajtották:**

- a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatását az önkormányzat pénzügyi helyzetéről;
- az adósságszolgálati kötelezettség figyelembe vételét a város adókonceptiójának készítésekor;
- a polgári jogi szerződések önkormányzati biztosítékainak és azok jogi ellenjegyzésének felülvizsgálatát;
- a költségvetésben a finanszírozási célú műveletek, a költségvetési hiány és a többlet kimutatását;
- a vagyongazdálkodási rendelet módosítását;
- az intézményvezetők figyelmének felhívását jegyzői körlevélben a lízing-szerződés kötés tilalmára és a vonatkozó jogszabályok betartására.

**Határidőt követően hajtották végre:**

- az önként vállalt és kötelezően ellátandó feladatok körének számbavételét, melyet teljeskörűen a 2012. szeptember 15-i határidő helyett a 2013. évi költségvetés készítésekor teljesítettek;
- az adósságszolgálat teljesíthetősége érdekében az Önkormányzat éves költségvetési rendeletében a hitelekkel és a kötvénnyel kapcsolatos fizetési kötelezettségeinek 10%-ával azonos összegű "Adósságszolgálati tartalék" képzését, melyet a 2012. június 15-i határidő helyett a 2013. és 2014. évi költségvetések jóváhagyásakor teljesítettek;
- a jegyző intézkedett a Víziközmű társulat felé az érdekeltségi hozzájárulás kivetése iránt, a be nem fizetett érdekeltségi hozzájárulás adók módjára történő behajtásához okiratok bekérését kezdeményezte. Az intézkedési tervben rögzített behajtási intézkedésekre 2012. december 31-ig nem került sor. A behajtáshoz szükséges dokumentumok átadására 2013. december 16-án került sor, melyet követően részletfizetési lehetőséget biztosítottak a nem fizetők részére, és felhívták figyelmüket a határidő leteltét követő behajtásra.

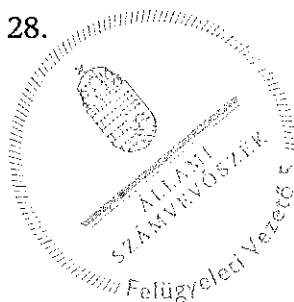
Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül az alábbiakat **részben teljesítették**:

- a pénzügyi adatok folyamatos elemzését elvégezték a költségvetés, a kiadási és bevételi előirányzatok tekintetében, azonban monitoring jelentés bevezetésére nem kerül sor. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a polgármester a többlet-bevételi lehetőség feltárása érdekében utasítást bocsátott ki a rendelkezésre álló vagyon teljes körű felülvizsgálatára, de nem készült javaslat a hasznosítható vagyontárgyak körére, a hasznosítás módjára, határidejére. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a korábbi ÁSZ jelentés (2009. évi) nem hasznosult javaslatához kapcsolódó a pénzügyi rendre és annak ellenőrzésére vonatkozó szabályozás elkészült, azonban hatályba léptetése nem történt meg. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;

- a jegyző utasítására a pénzügyi vezető elkészítette az Önkormányzat pénzügyi rendjéről és annak ellenőrzéséről szóló szabályzat tervezetét, azonban az illetékes bizottság elfogadásáról döntést nem hozott. A 2014-ben elfogadott belső kontroll rendszer szabályzat – amelynek része a FEUVE – nem tartalmazza a részletes eljárásrendet. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatosan **beszámolási kötelezettséget** nem írt elő. A polgármester az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzésére külső szervezetet bízott meg, melynek tapasztalatait a Képviselő-testület a 32/2013. (II. 27.) számú határozatával fogadta el<sup>3</sup>.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

---

<sup>3</sup> A tájékoztató szerint valamennyi feladat teljesítése megtörtént.

**Az ÁSZ 1227. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A testületi üléseken 2012. áprilistól folyamatosan bemutatásra kerül az önkormányzat likviditási helyzete, valamint a pénzügyekért felelős alpolgármester tájékoztatja a Képviselő-testületet az adóbevételekről, illetve az esetleges folyószámlahitel alakulásának helyzetéről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 15-től folyamatosan.</p>	<p>Az alpolgármester 2012. április 26-án, és azt követően (2012. máj. 23., 2012. jún. 27., 2012. júl. 25., 2012. aug. 27., 2012. szept. 24., 2012. okt. 25., 2012. nov. 28., 2012. dec. 19., 2013. jan. 3., 2013. jan. 23., 2013. febr. 27., 2013. márc. 27., 2013. ápr. 24., 2013. jún. 26., 2013. máj. 29., 2013. júl. 23., 2013. aug. 26., 2013. szept. 25., 2013. nov. 27., 2013. dec. 18., 2014. febr. 26., 2014. márc. 19-én) tájékoztatta a Képviselő-testületet a likviditási helyzetről, az adóbevételek, illetve az esetleges folyószámlahitel alakulásáról.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A város adókonceptiójának készítésekor figyelembe veszi az önkormányzat adósságszolgálatát. A Képviselő-testület soron következő rendes testületi ülésén az adósságszolgálat teljesítése érdekében meghozott intézkedést jóváhagyásra előterjeszti.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 15.</p>	<p>Az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzést követően elkészítette az Önkormányzat adókonceptióját. A Képviselő-testület az adósságszolgálat teljesíthetősége érdekében a 251/2011. (XII. 20.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat 2012. évi adókonceptióját.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester utasítást bocsát ki ezen feladat elvégzésére, amelyben az önkormányzati jogászok részére határidőt és a feladat pontos megnevezését jelöli meg. A feladat kiterjed azon szerződésekre is, amelynek megkötésére az előző önkormányzati ciklusban került sor, amennyiben a szerződés jelenleg is érvényes. A polgári jogi szerződéseken jogi ellenjegyzésnek kell szerepelnie.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 15. A korábban megkötött szer-</p>	<p>A polgármester az 1/2012. (VI. 12.) számú utasításában rendelkezett arról, hogy a jegyző és a polgármesteri hivatal jogász munkatársai vizsgálják felül az Önkormányzat által kötött polgárjogi szerződéseket, tegyenek javaslatot ezen szerződések olyan mellékkötelezettséggel való ellátására, amelyek biztosítékot jelentenek a szerződő fél nemfizetése esetére. A szerződések felülvizsgálata határidejeként 2012. szeptember 15-ét határozta meg. A 2012. szept. 4-ei munkacsoporti jegyzőkönyv szerint a felülvizsgálat megtörtént, a munkacsoport megállapította, hogy a fennálló szerződéses kötelezettségek miatt hátrány nem érte az Önkormányzatot. A 31/2013. (II. 27.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadott beszámolás szerint a felülvizsgálatot követően a szerződések megkötésére jogászi ellenjegyzéssel került sor.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
zódések felülvizsgálatának határideje 2012. szeptember 15.	<b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.
<p><b>4. Feladat:</b> A Pénzügyi Osztály a 2010. évi költségvetés óta külön neve-síti a költségvetési rendeletben és a rendelet mellékletét képező táblázatokban a finanszírozási célú műveleteket, a költségvetési hiányt és a többletet. A jegyző utasítást adott ki az Áht. 23. § (2) bekezdés d)-e) pontjaiban előírtak foko-zott érvényesítésére.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi I. féléves beszámoló készítésekor, majd ezt követően folyamatosan érvényre kell juttatni a fent említett jogszabályokat.</p>	<p>A jegyző a 2012. június 8-án kelt utasításban felhívta a pénzügyi osztályvezetőt a szabályszerű tervezésre. A 2012. I. félévi beszámoló készítését követően a 2013. és 2014. éves költségvetések készítésénél az Áht. 23. §-ában előírtakat betartot-ták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>5. Feladat:</b> A kezdeményezés megtörtént, egyeztető tárgyalás történt a vagyongazdálkodási rendelet e tárgyú módosításáról. A rendelet-módosítás a Képviselő-testület 2012. március havi ülésén megtárgyalásra és elfogadásra került.</p> <p><b>Határidő:</b> Nem került meghatározásra.</p>	<p>A Képviselő-testület 2012. március 30-ai ülésén megtárgyalta és a 8/2012. (III. 29.) számú önkormányzati rendeletével módosította az Önkormányzat vagyon hasznosításának, használatának és forgalmának rendjéről szóló 18/1999. (VI. 22.) számú önkormányzati rendeletét. A módosított vagyonrendeletben az Áht. 97. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban határozta meg a követelés-elengedés eseteit és módját.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>6. Feladat:</b> A jegyző körlevélben felhívta az intézményvezetők figyelmét az Áht. 41. § (4) bekezdés b) pontjában foglalt szabályok betartására.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. február 27 (ekkor készült az intézmé-nyeket tájékoztató levél), majd ezt követően folyamatosan.</p>	<p>A jegyző 2012. február 27-én kelt ügyiratában tájékoztatta az intézményvezető-ket az Áht. 41. § (4) bekezdés (b) pontja szerinti lízingszerződés kötés tilalmáról. Lízingszerződés kötésére az ellenőrzött időszakban nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b> A polgármester munkacsoportot hoz létre, amelynek tagjai:</p>	<p>A polgármester 2012. június 4-én munkacsoportot hozott létre az önként vállalt és kötelezően ellátandó feladatok elemzésére, felülvizsgálatára, valamint javas-lattételi előterjesztés készítésére, amely az egyes önként vállalt feladatok elha-</p>

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p>a pénzügyekért felelős alpolgármester, a Pénzügyi Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság elnöke, a TESZ igazgatója, a jegyző, a pénzügyi osztály vezetője, dr. Nyitrai Judit jogász. Munkacsoport feladata a költségvetésben szereplő feladatok szétválasztása önként vállalt és kötelezően ellátandó feladatok körére. Az önként vállalt feladatok számbavétele a hozzájuk kapcsolódó előirányzatokkal együtt, kimutatás készítése az önként vállalt és kötelezően ellátandó feladatok költségvetésen belüli arányáról, az önként vállalt feladatok áttekintő elemzése és javaslatlétel az egyes önként vállalt feladatok elhagyására, e körben Pénzügyi Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottsági és testületi előterjesztés készítése.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 15.</p>	<p>gyását foglalja magában. A javaslatkészítés határidejét 2012. szeptember 15-ében határozta meg. A munkacsoport 2012. szeptember 4-ei ülésén beszámolt arról, hogy az Önkormányzat 2012. évi költségvetési előirányzatait átvizsgálta, az egyes költségvetési tételek tekintetében megjelölte a kötelező és az önként vállalt feladatokat. Nem tettek javaslatot önként vállalt feladat elhagyására, mivel várhatóan a járási hivatalok 2013. január 1-jei kialakítása jelentősen átrendezi az Önkormányzat feladat- és hatáskörét, így a 2013. évi költségvetésben nem tervezhető, hogy mely feladat elhagyására kerülhet sor, ezért a Pénzügyi Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság részére előterjesztés nem készült. A 2013. évi költségvetés készítése során áttekintették a kötelező és önként vállalt feladatokat, a 3/2013. (III. 4.) számú költségvetési rendelet 8, 9. §-ában szabályozták az előirányzatokkal kapcsolatos jogköröket, illetve a 18-19. számú mellékletekben bemutatták a kötelező és önként vállalt feladatokat. Az Önkormányzat az előírt feladatokat teljeskörűen (az önként vállalt feladatokkal kapcsolatos bizottsági és képviselő-testületi előterjesztés, tájékoztatás) a megjelölt határidőt követően, a 2013. évi költségvetés készítésekor teljesítette.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságszolgálat teljesíthetősége érdekében, különös tekintettel az árfolyam ingadozás és a változó kamatozás kiküszöbölésére, az Önkormányzat éves költségvetési rendeletében a hitelekkel és a kötvénnyel kapcsolatos fizetési kötelezettség (tőke+kamat) 10%-ával azonos összeget külön soron betervez "Adósságszolgálati tartalék" címen.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 15.</p>	<p>Az Önkormányzat likviditási helyzetének folyamatos elemzésére létrehozott munkacsoport az adósságszolgálat teljesíthetősége érdekében a megjelölt határidőt követően tett javaslatot, amely alapján a Képviselő-testület a 2013. és 2014. évi költségvetés készítése során a 2013. évre 30,0 millió Ft, 2014. évre 33,0 millió Ft egyensúlyi tartalék képzéséről döntött a 3/2013. (III. 4.) számú, illetve a 2/2014. (III. 6.) számú költségvetési rendeletében.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A jegyző felhívta a Víziközmű Társulat vezető tisztségviselőit arra, hogy az érdekeltségi hozzájárulás kivetése iránt a szükséges intézkedéseket kezdjék meg, illetve ezt követően a kivetett, de be nem fizetett érdekeltségi hozzájárulás behajtásának kezdeményezéséhez szükséges iratokat bocsássa az</i></p>	<p>A jegyző 2012. július 3-ai ügyiratában felhívta a Víziközmű Társulat vezető tisztségviselőinek a figyelmét, hogy az érdekeltségi hozzájárulás kivetése iránt a szükséges intézkedéseket kezdjék meg, valamint a be nem fizetett érdekeltségi hozzájárulás adók módjára történő behajtásának kezdeményezéséhez szükséges iratokat legkésőbb 2012. augusztus 15-ig bocsássák az Önkormányzat rendelkezésére. A Társulat késedelmesen, 2013. december 12-én teljesítette az Önkormányzat kérését, és 2013. december 16-án részletfizetési kérelmet terjesztett elő a</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>Önkormányzat rendelkezésére. Továbbá kezdeményezte a közgyűlés részére a fizetési kötelezettség átütemezését, az érdekeltségi hozzájárulások megemelését, valamint a tagok fizetési készségének előmozdítását. Ezen okiratok átadását követően az önkormányzat az érdekeltségi hozzájárulások behajtását megkezdi.</p> <p><b>Határidő:</b> A behajtás és a jogi lépések megkezdésének határideje: 2012. december 31.</p>	<p>jegyzőnek. A jegyző 2014. június 11-én tett nyilatkozata szerint a részletfizetési kedvezményben részesült magán- és jogi személyeket, illetve az adók módjára történő behajtás céljából átadott adókat tájékoztatta a nemfizetés jogi következményeiről, a részletfizetési határidő leteltét követő behajtásról. (A részletfizetés engedélyezését követően 5,0 millió Ft befizetés történt.)</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
Részben végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az adatok folyamatos elemzésére a Polgármester munkacsoportot hoz létre melynek tagjai: a pénzügyekért felelős alpolgármester, a Pénzügyi Ellenőrzési és Közbeszerzési Bizottság elnöke, a jegyző, a pénzügyi osztály vezetője. Az általuk tartott megbeszéléseken vizsgálatot folytatnak a költségvetés, a kiadás és bevételi előirányzatok teljesítéséről, szükség esetén javaslatot tesznek előirányzat módosításra, zárolásra. Monitoring jelentés bevezetésre kerül.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 15.</p>	<p>Az Önkormányzat likviditási helyzetének folyamatos elemzésére a polgármester 2012. június 12-én 4 fős munkacsoportot hozott létre. (Munkacsoport ülés jegyzőkönyve: 2012. jún. 26.). A munkacsoport tagjai az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről folyamatos tájékoztatót készítettek, melyet az alpolgármester ismertetett a Képviselő-testülettel (Határidőben végrehajtott 1-es intézkedés). Monitoring jelentés bevezetésére azonban nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A Polgármester utasítást bocsát ki, amelynek keretében a rendelkezésre álló vagyon teljes körű felülvizsgálatára kerül sor. Ezen feladat keretében meg kell jelölni azon vagyon-elemeket, amelyek hasznosításából az önkormányzatnak többlet anyagi forrása, bevétele származhat. A Pénzügyi Ellenőrző Bizottság munkaanyag alapján előterjesztést készít és javaslatot tesz a hasznosítható vagyontárgyak körére, a hasznosítás módjára, határidejére. A munkacsoport tagjai: a pénzügyekért felelős alpolgármester, a jegyző, a Beruházási Osztály vezetője, a TESZ igazgatója.</i></p>	<p>A polgármester az 1/2012. (VI. 12.) számú utasításában az alpolgármester, a jegyző, a beruházási osztályvezető és a TESZ igazgatója feladatául határozta meg az Önkormányzat vagyonának teljes körű felülvizsgálatát és munkaanyag készítését a Pénzügyi Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság részére, mely alapján a bizottság előterjesztést készít. A munkaanyagban ki kell mutatni a hasznosítható vagyontárgyak körét, a hasznosítás módját és határidejét. Határidő 2012. november 15.</p> <p>A vagyon teljes körű felülvizsgálatát végző munkacsoport 2012. szeptember 4-ei ülésén számot adott az elvégzett és a folyamatban lévő feladatokról, a vagyonfelmérés és a nyilvántartás egyeztetetősége informatikai nehézségeiről, a befejezés várható időpontjáról. A vagyonelemek hasznosíthatóságáról előterjesztés</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>Határidő:</b> 2012. június 15. Javaslatkészítés határideje: 2012. szeptember 15.</p>	<p>és javaslat nem készült.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A jegyző írásban tájékoztatta a Polgármestert, hogy a korábbi ÁSZ ellenőrzés szabályszerűségi javaslatai az ellenőrzési gyakorlatba beépültek, azonban észrevételezte, hogy ennek szabályrendszere nincsen kellőképpen kimunkálva, dokumentálva. A megállapításban foglalt problémák rendezése érdekében szabályzatok kidolgozása szükséges a gyakorlati bevezetésen, alkalmazáson túl. A Polgármester határidőt szabott a szabályzatok elkészítésére, így további eljárástól eltekint, egyben felkérte a Pénzügyi Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottságot, hogy dolgozza ki a beszámoltatás dokumentumainak formáját, tartalmát. A szabályzatok kimunkálása folyamatban van.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 15.</p>	<p>A jegyző 2012. június 10-én készült feljegyzésében a pénzügyi osztályvezetőt kérte, a korábbi ÁSZ ellenőrzés szabályszerűségi javaslataival kapcsolatosan megállapított hiányosság megszüntetése érdekében az önkormányzati gazdálkodás rendszerét érintően a költségvetési előirányzatok és azok teljesítésének indokoltsága, az intézményi beszámolók belső, illetve a Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatás összhangja, továbbá a szolgáltatott adatok valódiságának ellenőrzése szabályozására. Továbbá arra, hogy az elkészült szabályzat-tervezetet terjessze a Pénzügyi Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság elé, a Bizottság javaslata alapján készítsen előterjesztést a Képviselő-testület részére.</p> <p>A pénzügyi osztályvezető a „Szabályozás Göd Város Önkormányzata pénzügyi rendjéről és annak ellenőrzéséről” szabályzat-tervezetet az előírt határidőben elkészítette, a Bizottság 2012. július 19-ei ülésére beterjesztette. A Bizottság a szabályzat elfogadásáról nem hozott határozatot, a bizottsági tagok részére javaslatot, kiegészítési lehetőséget biztosított, melynek határidejeként 2012. szeptember hó végét jelölte meg. Javaslat hiányában a 2012. október 9-ei Önkormányzati Bizottsági ülésről készült jegyzőkönyvben rögzítették, hogy a pénzügyi osztályvezető eleget tett kötelezettségének, de a szabályzatot nem helyezték hatályba.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A Polgármester ezen feladat (gondoskodjon az intézmény eredeti, módosított előirányzat és teljesítés eltéréseinek indokolásáról az Ávr. 149. § (1) bekezdése szerinti ellenőrzésről) ellátására utasítást adott. A szabályozás elkészülte után jegyzői utasítás formájában előírásra került, hogy a szabályzatban foglalt útmutatást követni kell.</i></p>	<p>A jegyző a polgármester szóbeli utasítására 2012. június 10-én készült feljegyzésében a pénzügyi osztályvezetőt kérte a szabályozás elkészítésére, és arra, hogy az elkészült szabályzat-tervezetet terjessze a Pénzügyi Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság elé, majd a Bizottság javaslata alapján készítsen előterjesztést a Képviselő-testület részére.</p> <p>A pénzügyi osztályvezető a szabályzat-tervezetet az előírt határidőben elkészítette, a Bizottság 2012. július 19-ei ülésére beterjesztette. A pénzügyi osztályvezető 2012. december 7-ei feljegyzésében javasolta a jegyzőnek, hogy mivel a szabályzat-tervezet elfogadásáról a Pénzügyi Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság nem</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>Határidő:</b> 2012. június 15., majd ezt követően folyamatosan.</p>	<p>döntött, a várható jogszabályi változásokra figyelemmel, a külső szakértő által átdolgozott FEUVE szabályzatba épüljön be az elkészített szabályzat-tervezet. A Belső kontroll rendszer szabályzat, amelynek része a FEUVE, csak 2014. évben készült el, és 2014. március 31-én lépett hatályba. A szabályzat 1. sz. mellékletét képező ellenőrzési nyomvonal a költségvetési előirányzatok és azok teljesítésének indokoltsága, az intézményi beszámolók belső, illetve a Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatás összhangja, továbbá a szolgáltatott adatok valódiságának ellenőrzésével kapcsolatos kontrollpontokat meghatározta, de a részletes eljárásrendet nem tartalmazza.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

### Az utóellenőrzés Gyomaendrőd Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

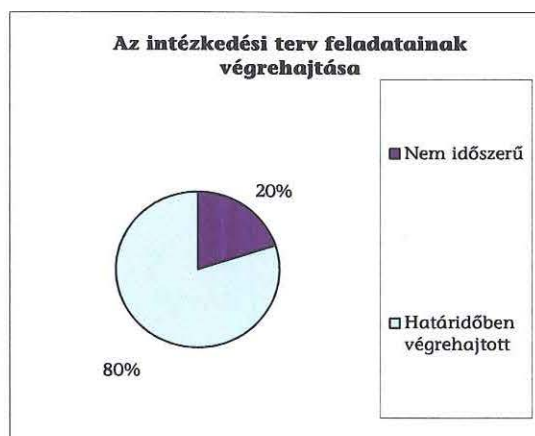
Az utóellenőrzés – a 2014. május 30-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat **pénzügyi egyensúlya rövid és középtávon biztosított volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn belül küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére fogalmazott meg javaslatokat, amelyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében öt feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a pénzügyi osztály vezetőjét és a gazdasági társaságok ügyvezető igazgatóit megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt öt feladatból négy feladatot határidőben végrehajtottak. A feladatok közül egy végrehajtása nem volt időszerű. Nem volt olyan feladat, amely okafogyottá vált, továbbá határidőt követően, részben vagy nem hajtottak volna végre.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1228 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 193/2012. (III. 29.) számú határozatával fogadta el.

**Nem volt időszerű** a kötelezettségvállalások visszafizetési forrásának bemutatása, mivel az ellenőrzött időszakban nem történt adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás.

**Határidőre végrehajtották az alábbi feladatokat:**

- a város egészének gazdálkodásáról szóló beszámolóiban részletesen bemutatták az Önkormányzat adott időszaki pénzügyi helyzetét, a kötelezettségek nagyságát és esedékességét, a város likviditásának alakulását. Az Önkormányzat kötvényének kibocsátása óta a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatást kapott a kötvényfelhasználás, a tőketörlesztés és kamatfizetés, valamint a megtermelt hozam alakulásáról. Egyensúlyi tartalék képzése nem volt indokolt, mivel az Önkormányzat a 2012. évben jelentős tartalékkal rendelkezett, illetve az önkormányzati rendszer egészét érintő rendszerszintű átalakításokat követően ismert volt az adósságkonszolidáció;
- az Önkormányzat minősített többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok tekintetében folyamatosan figyelemmel kísérték a gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi helyzetére gyakorolt hatását. Az Önkormányzat 2013. és 2014. évi belső ellenőrzési tervébe beépítették a gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzését. A többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyelő bizottsági ülésein az Önkormányzat képviseltette magát, melynek keretében meg tárgyalásra kerültek a társaságok éves beszámolóit;
- a 2011. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében és azt követően minden évben bemutatták a befektetett eszközök éves értékcsökkenését, továbbá az elhasználandó eszközök pótlására fordított kiadások összegét, és az eszközök használhatósági fokának alakulását;
- az önkormányzati támogatásban részesült kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokat beszámoltatták, melynek keretében részletesen bemutatták az Önkormányzat által folyósított pénzeszközök felhasználását.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető



**Az ÁSZ 1228. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete a 2011. évet követő években adósságot keletkeztető kötelezettséget csak oly módon vállalhat, ha a döntés megalapozását szolgáló előterjesztés részletesen bemutatja a kötelezettség visszafizetésének konkrét forrását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Nem került meghatározásra</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban nem történt adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete az 5/2012. (II. 21.) önkormányzati rendeletével elfogadta a város 2012. évi költségvetését. A költségvetési rendelet működési és fejlesztési hiányt sem tartalmaz, a pénzügyi egyensúly biztosított. Az Önkormányzat adósságszolgálatát elsősorban a 2008. évben 6.316.000 CHF értékben kibocsátott kötvényhez kapcsolódott. 2012-ben a kötvényhez kapcsolódó tőketörlesztés és kamatfizetés forrása biztosított volt. A 2012. évi költségvetési rendelet 12. számú mellékletében mutatta be az Önkormányzat a kötvénykibocsátásból erdő tartozás állományának alakulását a lejáratig, illetve a kötelezettség visszafizetésének tervezett forrását. Az oktatást, egészségügyet, illetve az önkormányzati rendszer egészét érintő rendszerszintű átalakítások meg fogják határozni az</i></p>	<p>A város egészének gazdálkodásáról szóló beszámolókból (1-4 havi, féléves, háromnegyed-éves, 1-11 havi és éves) részletesen bemutatták az Önkormányzat adott időszaki pénzügyi helyzetét, a kötelezettségek nagyságát és esedékességét, a város likviditásának alakulását. Az Önkormányzat kötvényének kibocsátása óta a Képviselő-testület folyamatosan (minden negyedévet követően) tájékoztatást kapott a kötvényfelhasználás, a tőketörlesztés és kamatfizetés, valamint a megtermelt hozam alakulásáról. Az adósságszolgálat jövőbeni teljesítéséhez kapcsolódó egyensúlyi tartalék képzését a város az önkormányzati rendszer egészét érintő rendszerszintű átalakítások ismeretében vállalta. Az Önkormányzat a 2012. év végén 234,6 millió Ft pénzmaradvánnyal és 569,7 millió Ft tartalékkal rendelkezett, így az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi tartalék képzése nem volt indokolt. Az önkormányzati adósságrendezés keretében a Magyar Állam 2013. június 27-én az Önkormányzat – 2012. december 31-én fennálló – adósságának 65%-át, majd 2014. február 24-én a fennmaradó 35%-át is átvállalta, az adósságszolgálat jövőbeni teljesítése érdekében az egyensúlyi tar-</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>önkormányzati feladatokat, a hozzá kapcsolódó kiadásokat, illetve jelentős mértékben be fogják határolni az önkormányzatok rendelkezésére álló források körét. Ezek ismeretében lesz képes a Képviselő-testület konkrét intézkedéseket (pl.: működési kiadások csökkentése) hozni és tartalékot képezni a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében. A kötvény kibocsátása óta a Képviselő-testület folyamatos (minden negyedévet követő) tájékoztatást kap a kötvényfelhasználás, a tőketörlesztés és a kamatfizetés, valamint a megtermelt hozam alakulásáról. Mindezek mellett a város egészének gazdálkodását bemutató beszámolók (1-4 havi, féléves, háromnegyed-éves, 1-11 havi és éves) is részletesen bemutatták az Önkormányzat adott időszak pénzügyi helyzetét, a kötelezettségek nagyságát és esedékességét, a város likviditásának alakulását.</p> <p><b>Határidő:</b> Pénzügyi egyensúly fenntartását szolgáló intézkedések alapján történik az adott év költségvetési rendeletének összeállítása (adott év februári képviselő-testületi ülésén). Beszámolók: minden év áprilisi, augusztusi, októberi, és decemberi képviselő-testületi ülése.</p>	<p>talék képzése szükségtelenné vált.</p> <p>Beszámolók: A Képviselő-testület 439/2012. (VIII. 30.) számú határozata, 566/2012. (X. 25.) számú határozata, 11/2013. (V. 10.) számú önkormányzati rendelete, 243/2013. (V. 30.) számú határozata, 385/2013. (VIII. 29.) számú határozata, 497/2013. (X. 31.) számú határozata, 10/2014. (IV. 28.) számú önkormányzati rendelete.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>A tulajdonos képviselete a többségi tulajdonú gazdasági társaságainak Felügyelő Bizottsági ülésein, az éves beszámolóik testületi ülésén történő tárgyalása, valamint a város éves belső ellenőrzési ütemtervébe való beépítése a gazdasági társaságok gazdálkodása vizsgálatának mind a tulajdonosi érdekek védelmét szolgáló lépések és intézkedések, melyet a jövőben a Képviselő-testület még nagyobb fontossággal és odafigyeléssel kíván kezelni.</p> <p><b>Határidő:</b> Éves beszámolók tekintetében: minden év</p>	<p>Folyamatosan figyelemmel kísérték a gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi helyzetére gyakorolt hatását. A gazdasági társaságok beszámolóit a Képviselő-testület minden évben megtárgyalta és elfogadta. Az Önkormányzat 2013. és 2014. évi belső ellenőrzési tervébe beépítették a gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzését. A többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyelő bizottsági ülésein az Önkormányzat képviseltette magát, melynek keretében megtárgyalásra kerültek a társaságok éves beszámolóit.</p> <p>Gazdasági társaságok beszámolóit elfogadó képviselő-testületi határozatok száma: 177/2013. (V. 2.), 225/2014. (IV. 24.), 174/2013. (V. 2.), 222/2014. (IV. 24.), 110/2013. (III. 28.), 156/2014. (III. 27.), 180/2013. (V. 2.), 229/2014. (IV. 24.) számú határozatok.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>áprilisi, májusi képviselő-testületi ülése.</p>	<p>Belső ellenőrzés dokumentumai: éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2013. évről (a Képviselő-testület 203/2014. (IV. 24.) számú határozata), illetve az 588/2013. (XI. 28.) számú határozattal elfogadott 2014. évi belső ellenőrzési terv. Felügyelő Bizottság dokumentumai: bizottsági ülésekre szóló meghívók és jelenléti ívek hiteles másolatai.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A 2011. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében és azt követően minden évben be kell mutatni a befektetett eszközök éves értékcsökkenését, továbbá az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök használhatósági fokának alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. április 30., majd az azt követő évek áprilisi képviselő-testületi ülése.</p>	<p>A 2011. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében és azt követően minden évben bemutatták a befektetett eszközök éves értékcsökkenését, továbbá az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadások összegét, és az eszközök használhatósági fokának alakulását (11/2012. (IV. 27.) számú önkormányzati rendelet 13. számú melléklete, 11/2013. (V. 10.) számú önkormányzati rendelet 18. számú melléklete, 10/2014. (IV. 28.) számú önkormányzati rendelet 21. számú melléklete).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>2011. évre vonatkozóan, majd azt követően minden évre a Liget Fürdő Kft., illetve valamennyi önkormányzati támogatásban részesített kizárólagos tulajdonú gazdasági társaság részére az éves beszámolási kötelezettséggel egyidejűleg előírásra kerül az Önkormányzat által folyósított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásáról szóló számadási kötelezettség.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. májusi képviselő-testületi ülés.</p>	<p>Az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok (4 db) minden évben eleget tettek a Képviselő-testület által előírt beszámolási kötelezettségeiknek, melyben részletesen bemutatták az Önkormányzat által folyósított pénzeszközök felhasználását.</p> <p>Gazdasági társaságok beszámolóit elfogadó képviselő-testületi határozatok száma: 177/2013. (V. 2.), 225/2014. (IV. 24.), 174/2013. (V. 2.), 222/2014. (IV. 24.), 110/2013. (III. 28.), 156/2014. (III. 27.), 180/2013. (V. 2.), 229/2014. (IV. 24.) számú határozatok.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

## Az utóellenőrzés Harkány Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó önkormányzati intézkedési tervet<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

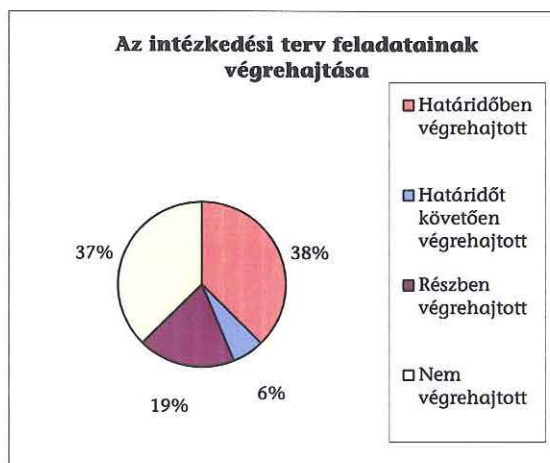
Az **ÁSZ az intézkedési tervet elfogadta**, annak kijavítását, kiegészítését nem kérte. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott önkormányzati intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az **ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 16 tervezett feladatot tartalmazott** felelősként a polgármestert, a jegyzőt, az aljegyzőt vagy a pénzügyi osztály vezetőjét megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben vállalt feladatok közül hatot határidőben, egyet határidőn túl végrehajtottak. Három feladatot részben hajtottak végre, míg hat tervezett intézkedés teljesítése elmaradt. Okafogyott és nem időszerű intézkedés nem volt.

A **határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1229 számú jelentése (továbbiakban: ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet utólag, a 116/2012. (VI. 20.) számú határozatával fogadta el.

- a polgármester a pénzügyi osztályvezetővel együtt az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében áttekintette a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkedett a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére;
- a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének pénzügyi és jogi lehetőségeit felmérték. A 2012-ben és 2013-ban megvalósított újabb fejlesztéseknél a kisebb önerőt igénylő fejlesztéseket helyezték előtérbe;
- a kötelező és önként vállalt feladatok számbavételét, besorolását az ÁSZ ellenőrzését követően egyértelműen meghatározták a költségvetési rendelet mellékletében, és megállapították, hogy a fennmaradó önként vállalt feladatok nem veszélyeztetik a kötelező feladatok ellátását;
- a Képviselő-testületnek a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében bemutatták az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználandó eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását;
- a 2011. június 30-án fennálló peres eljárásokból és egyéb kiadás elmaradásból adódó kötelezettségekre a fedezetet megteremtették, azok kifizetését az Önkormányzat teljesítette;
- a kölcsönök költségvetési beszámolóban való bemutatása során az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírásait betartották.

#### **A határidőt követően végrehajtott intézkedés** a következő volt:

- az intézkedési tervben előírt határidőn túl megvizsgálták a likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségeit és a Stabilitási törvény 10. §-a szerint 2013. november 11-én kezdeményezték a meglévő két likvid hitel 3 éves adósságmegújító hitellé történő átalakítását. A Kormány a 1988/2013. (XII. 29.) számú Kormány határozatban a kérelmet elutasította.

#### **A részben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

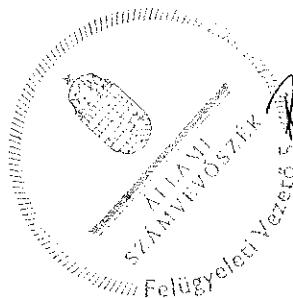
- a kötelező és az önként vállalt feladatok számbavételét, besorolását az ÁSZ ellenőrzését követően a 2012. évi költségvetési rendelet mellékleteként meghatározták. Az intézkedési terv végrehajtása keretében felülvizsgálták az önként vállalt feladatokat. Az önként vállalt feladatok közül történt átsorolás a kötelező feladatok közé, azonban a gazdálkodási gyakorlatban az ellátott feladatok besorolása ezzel nem volt összhangban. A 2013. évi költségvetés készítésekor is a korábbi, helytelen besorolást alkalmazták. A feladat végrehajtásának felelőse az aljegyző volt;
- az adósságkonszolidáció után fennálló kötvénytartozás hitellé történő átalakításának és a két likvid hitel adósságmegújító hitellé történő átalakításának döntést megalapozó előterjesztésében a Képviselő-testületnek bemutatták a visszafizetés forrásait és a kamatkockázatot. Kezességvállalás egy korábban is fennálló hitel esetén került megújításra. 2012. augusztusban a Harkányi Gyógyfürdő Zrt. 58,0 millió Ft összegű forgóeszköz hiteléhez készfizető kezességet vállalt az Önkormányzat. A kezességvállaláshoz kapcsolódóan a visszafizetés forrásait és a kamatkockázatot nem mutatták be a Képviselő-testület részére. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- az adósságkonszolidáció után fennálló kötvénytartozás hitellé történő átalakításának és a két likvid hitel adósságmegújító hitellé történő átalakításának döntést megalapozó előterjesztésében a Képviselő-testületnek bemutatták a jö-

vőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázatokat. Kezességvállalás egy korábban is fennálló hitel esetén került megújításra (Harkányi Gyógyfürdő Zrt.). A kezességvállalásról szóló döntéskor a pénzügyi kockázatot nem mutatták be a Képviselő-testületnek. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt.

**A nem végrehajtott intézkedések a következő voltak:**

- a polgármester nem terjesztette a Képviselő-testület elé Harkány város reorganizációs tervét. Az intézkedési tervben felelősként a pénzügyi vezető szerepelt;
- az adósságszolgálat teljesítése érdekében az intézkedési tervben előírtak ellenére egyensúlyi tartalékot nem képeztek. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- az intézkedési tervben vállalt határidőben és azt követően havi rendszerességgel nem mutatták be legalább három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozási forrásait. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- a Harkányi Gyógyfürdő Zrt pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében intézkedési terv a Képviselő-testület elé nem került betervezésre. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a lejárt határidejű szállítói állomány csökkentése érdekében a tartozások átütemezését – dokumentáltan – nem kezdeményezték, részletfizetési megállapodásokat nem kötöttek. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- az Önkormányzat tulajdonában álló Harkányi Gyógyfürdő Zrt.-től felvett kölcsönszerződések szabályszerűségét nem vizsgálták felül. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1229. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket feltárása, intézkedések megtétele a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A polgármester a pénzügyi osztályvezetővel együtt az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében áttekintette a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkedett a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására (95/2012. (VI. 20.) határozat).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezése pénzügyi és jogi lehetőségeinek, illetve hatásainak a felmérése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének pénzügyi és jogi lehetőségeit felmérték, mely során megállapították, hogy a korábban benyújtott, jelentős önerőt kívánó két DDOP pályázat elutasítása miatt nem volt szükség a kötelezettségek, illetve a beruházások átütemezésére. A 2012-ben és 2013-ban megvalósított újabb fejlesztéseknél a kisebb önerőt igénylő fejlesztéseket helyezték előtérbe (13/2012. (IX. 07.) rendelet).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében történő áttekintése, a megoldási lehetőségek Képviselőtestület részére történő bemutatása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A kötelező és önként vállalt feladatok számbavételét, besorolását az ÁSZ ellenőrzését követően, a 2012. évi költségvetési rendelet módosításakor elvégezték. Az intézkedési terv végrehajtása keretében felülvizsgálták az önként vállalt feladatokat. Az önként vállalt feladatok közül a Szociális Gyógyotthon fenntartói jogát átadták egy nonprofit kft-nek, az intézményt a Magyar Államkincstár 2012. február 29-én a törzskönyvi nyilvántartásból törölte. A tévesen önként vállalt feladatként besorolt sportlétesítmény üzemeltetését, fejlesztését, sporttámogatást, a közfoglalkoztatást és az eseti pénzbeli juttatásokat átsorolták a kötelező feladatokhoz, és megállapították, hogy a fennmaradó önként vállalt feladatok nem veszélyeztetik a kötelező feladatok ellátását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>4. Feladat:</b> A zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegének, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, az eszközök elhasználódási foka alakulásának bemutatása.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testületnek a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében bemutatták az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>5. Feladat:</b> A peres eljárásokból és egyéb kiadás elmaradásból adódó kötelezettségeinek teljesítése érdekében szükséges fedezet elkülönítése.</p> <p><b>Határidő:</b> azonnal</p>	<p>A 2011. július 30-án fennálló peres eljárásokból és egyéb kiadás elmaradásból adódó kötelezettségekre a fedezetet megteremtették, azok kifizetését az Önkormányzat teljesítette. A 2012. évben nem rendelkeztek peres eljárásokból és egyéb kiadás elmaradásból fennálló kötelezettséggel.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>6. Feladat:</b> A kölcsönök számviteli elszámolása során a Számv. tv. 16.§ (3) bekezdés előírásainak betartása.</p> <p><b>Határidő:</b> teljesült az intézkedési terv elkészítésének idejére</p>	<p>Az Önkormányzat az Áhsz. 10. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a kiadott Módszertani útmutatóban foglaltak alapján állította össze költségvetési beszámolóját, és mutatta ki a Harkányi Gyógyfürdő Zrt-től felvett kölcsönöket.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>	
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</b>		
<p><b>1. Feladat:</b> A likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségének vizsgálata, és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén a Kormánytól ennek engedélyezésének kezdeményezése.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>Az intézkedési tervben előírt határidőn túl megvizsgálták a likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségeit és a Stabilitási törvény 10. §-a szerint 2013. november 11-én kezdeményezték a meglévő 2 likvid hitel 3 éves adósságmegújító hitellé történő átalakítását. A Kormány a 1988/2013. (XII. 29.) számú Kormány határozatban a kérelmet elutasította.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Részben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A kötelező és önként vállalt feladatok számbavétele, egyértelmű besorolása, összhangban a költségvetési gazdálkodás gyakorlatával.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 15.</p>	<p>A kötelező és önként vállalt feladatok számbavételét, besorolását az ÁSZ ellenőrzését követően a költségvetési rendelet mellékleteként meghatározták. Felülvizsgálták az önként vállalt feladatokat, melyek közül történt átsorolás a kötelező feladatok közé, azonban a gazdálkodási gyakorlatban az ellátott feladatok besorolása ezzel nem volt összhangban. A 2013. évi költségvetés készítésekor is a korábbi, helytelen besorolást alkalmazták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A jövőbeni adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak, valamint a kamatkockázat várható kihatásainak bemutatása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az adósságkonszolidáció után fennálló kötvénytartozás hitellé történő átalakításának és a két likvid hitel adósságmegújító hitellé történő átalakításának döntést megalapozó előterjesztésében a Képviselő-testületnek bemutatták a visszafizetés forrásait és a kamatkockázatot.</p> <p>Kezességvállalás egy korábban is fennálló hitel esetén került megújításra. 2012. augusztusban a Harkányi Gyógyfürdő Zrt. 58,0 millió Ft összegű forgóeszköz hiteléhez készfizető kezességet vállalt az Önkormányzat. A kezességvállaláshoz kapcsolódóan a visszafizetés forrásait és a kamatkockázatot nem mutatták be a Képviselő-testület részére.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a jövőben várható – kamat- és tőketörlesztési – kötelezettségek, árfolyam- kockázat, kezességvállalás, garancia és helyállási kötelezettségvállalásról szóló döntésnél azok pénzügyi kockázatainak Képviselő-testület részére történő bemutatása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az adósságkonszolidáció után fennálló kötvénytartozás hitellé történő átalakításának és a két likvid hitel adósságmegújító hitellé történő átalakításának döntést megalapozó előterjesztésében a Képviselő-testületnek bemutatták a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázatokat.</p> <p>Kezességvállalás egy korábban is fennálló hitel esetén került megújításra (Harkányi Gyógyfürdő Zrt.). A kezességvállalásról szóló döntéskor a pénzügyi kockázatokat nem mutatták be a Képviselő-testületnek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Reorganizációs program Képviselő-testület elé terjesztése a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A polgármester elkészítette, de nem terjesztette a Képviselő-testület elé Harkány város reorganizációs tervét.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>Az adósságszolgálat teljesítése érdekében az intézkedési tervben előírtak ellenére egyensúlyi tartalékot nem képeztek.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b>  <i>A kötelezettségek finanszírozási forrásainak havi gyakorisággal történő, három évre kitekintő bemutatása.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>Az intézkedési tervben vállalt határidőben és azt követően havi rendszerességgel nem mutatták be legalább három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozási forrásait.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>Intézkedési tervet Képviselő-testület elé terjesztése a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaság pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. október 31.</p>	<p>A Harkányi Gyógyfürdő Zrt pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében intézkedési terv a Képviselő-testület elé nem került beterjesztésre.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b>  <i>Az Önkormányzat lejárt szállítói állományának kezelése a szállítói kitétség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében.</i>  <b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A lejárt határidejű szállítói állomány csökkentése érdekében a tartozások átütemezését – dokumentáltan – nem kezdeményezték, részletfizetési megállapodásokat nem kötöttek.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<b>6. Feladat:</b> <i>A kölcsönszerződések szabályszerűségének felülvizsgálata.</i> <b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.	A kölcsönszerződések szabályszerűségét a jegyző nem vizsgálta felül. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.

### **Az utóellenőrzés Hatvan Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ arra adott válaszelevele**

Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon biztosított volt**. A pénzügyi egyensúly középtávú helyreállítására és hosszú távú megőrzésére az Önkormányzatnak fel kellett készülnie. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester az Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített ÁSZ jelentést, valamint az ÁSZ által tett megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet a Képviselő-testület elé terjesztette, melyet az határozatával elfogadott. Az intézkedési tervet<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőt betartva küldték meg az ÁSZ részére. Az ÁSZ az intézkedési terv kiegészítését és ismételt megküldését kérte. Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet** a határidő betartásával megküldte, melyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv<sup>3</sup> módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentésben a polgármesternek címzett nyolc javaslat hasznosítására **az Önkormányzat a javaslatok szerkezetében nyolc feladatot írt elő**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, és a gazdasági társaságok ügyvezetőit megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt hét feladat határidőben teljesült, egy feladatot nem hajtottak végre. Okafogyott,



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1230 számú jelentése (továbbiakban: ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 96/2012. (II. 22.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet az 503/2012. (VII. 31.) számú határozatával fogadta el.

nem időszerű, határidőn túl, illetve részben végrehajtott intézkedés nem volt.

**A határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- az Önkormányzat feltárta a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkedett a bevételek növelése és a kiadások csökkentése érdekében;
- középtávú (2012-2016 évekre szóló) kibontakozási tervet készítettek és terjesztettek a Képviselő-testület elé;
- egyensúlyi (elkülönített) tartalékot képeztek a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében;
- a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében az önként vállalt feladatok körét a 2013. évi költségvetési koncepció és költségvetési rendelet készítése során áttekintették;
- a beruházási társulás gesztorságából eredő, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatok mérséklése céljából a Képviselő-testület tárgyalta a szennyvíz-beruházási projekt megvalósítását, finanszírozását;
- a készfizető kezességvállalási szerződés 2012. december 14-ei megkötése előtt, mint adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásnak a jövőben várható kockázatait bemutatták a Képviselő-testületnek. Az előterjesztés alapján a Képviselő-testület a 893/2012. (XII. 13.) számmal határozatot hozott a készfizető kezességvállalásról;
- a kizárólagos önkormányzati tulajdonú Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. aktuális pénzügyi helyzetét félévente bemutatták a Képviselő-testület részére. Az intézkedési tervben az Albert Schweitzer Kórház Nonprofit Közhasznú Kft. beszámolási kötelezettségére is határoztak meg feladatokat, azonban a kórház az intézkedési tervben szereplő határidő előtt (2012. május 1-jével) állami tulajdonba került.

**A nem végrehajtott intézkedés** a következő volt:

- a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. törzstőkéjét az intézkedési terv elfogadását megelőzően megemelte az Önkormányzat, ezen túl a tőketartalék emelésére is sor került. Az intézkedési terv szerint, amennyiben a gazdasági társaság 2011. évi beszámolójában kimutatott adózott eredmény negatív, úgy a beszámoló tárgyalásával egyidejűleg intézkedési tervet kell a Képviselő-testület elé terjeszteni a társaság pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében. A Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft 2011. évi beszámolójában kimutatott -9,3 millió Ft adózott eredmény ellenére intézkedési tervet nem készítettek és nem terjesztettek a Képviselő-testület elé. Az intézkedési terv elkészítése az ügyvezető igazgató, annak képviselő-testületi előterjesztése a jegyző feladata volt. Az intézkedési tervben az Albert Schweitzer Kórház Nonprofit Közhasznú Kft. pénzügyi stabilizálására előírt feladat megvalósítására nem került sor, mivel a kórház az intézkedési tervben szereplő határidő előtt (2012. május 1-jével) állami tulajdonba került.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1230. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Bevételszerző lehetőségek feltárása, számbavétele elsőként a 2013. évi költségvetési koncepció elkészítésekor, végleges formájában pedig a 2013. évi költségvetés tervezésekor a törvényi változások figyelembevételével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. február 28.</p>	<p>A bevételek növelését az önkormányzati tulajdonú ingatlanok értékesítéséből és a bérleti díjak emeléséből valósították meg. Kiadáscsökkentést intézményi átszervezések és feladatátadások kapcsán értek el (94/2012. (II. 22.) Kt. hat.; 95/2012. (II. 22.) Kt. hat.; 164/2012. (III. 29.) Kt. hat.; 252/2012. (IV. 26.) Kt. hat.; Költségvetési koncepció 747/2012. (XI. 29.) Kt. hat.; 6/2013. (II. 15.) önkormányzati rendelet a 2013. évi költségvetésről).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Kibontakozási programot elfogadása az önkormányzat pénzügyi helyzetének javítására és hosszú távú megőrzése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30.</p>	<p>Középtávú, 2012-2016 évekre szóló kibontakozási tervet készítettek és terjesztettek a Képviselő-testület elé. (Kibontakozási terv elfogadása 748/2012. (XI. 29.) Kt. határozat)</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b>  <i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. február 28.</p>	<p>A 2013. évi költségvetésben 5,0 millió Ft egyensúlyi tartalékot különítettek el a jövőbeni hitelek kamatkadásaira.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. február 28.</p>	<p>A 2013. évi költségvetési koncepció és költségvetési rendelet készítésekor áttekintették a kötelező és önként vállalt feladatok körét (6/2013. (II. 15.) számú rendelet).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b>  <i>A beruházási társulás gesztorságából eredő, az Önkor-</i></p>	<p>2011. augusztus - 2013. május között több lépésben tárgyalta a Képviselő-testület a szennyvíz-beruházási projekt megvalósítását, finanszírozását, vala-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>mányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatok bemutatása a Képviselő-testület részére, félévente a költségvetési beszámoló keretében.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 30, 2013. április 30; továbbiakban minden év április 30. és augusztus 30.</p>	<p>mint a vagyon társult önkormányzatok részére történő átadásának feladatait (453/2011. (VIII. 25.); 561/2011. (IX. 29.); 562/2011. (IX. 29.); 25/2012. (I. 26.); 302/2012. (V. 14.); 528/2012. (VIII. 30.); 215/2013. (IV. 18.); 323/2013. (V. 30.) Kt. határozat)..</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p>Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások esetében a visszafizetés forrásainak, a kapcsolódó kamat- és törlesztési kötelezettségeknek, továbbá a kamatkockázatnak a bemutatása a Képviselő-testület részére.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. március 31.</p>	<p>Adósságot keletkeztető kötelezettséget az ellenőrzött időszakban 2012. december 14-én vállalt az Önkormányzat. A Széchenyi Zsigmond Kárpát-medencei Magyar Vadászati Múzeum Beruházó Nonprofit Kft. áfa megelőlegezési hiteléhez kapcsolódó készfizető kezességvállalási szerződés 2012. december 14-ei megkötése előtt, mint adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásnak a jövőben várható kockázatait bemutatták a Képviselő testületnek. Az előterjesztés alapján a Képviselő-testület a 893/2012. (XII. 13.) számmal határozatot hozott a készfizető kezességvállalásról.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p>A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének bemutató beszámoló Képviselő-testület elé terjesztése.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 30, 2013. április 30; továbbiakban minden év április 30. és augusztus 30.</p>	<p>A kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság (Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft.) aktuális pénzügyi helyzetét bemutató beszámoló félévente a Képviselő-testület elé került (530/2012. (VIII. 30.); 531/2012. (VIII. 30.); 532/2012. (VIII. 30.); 533/2012. (VIII. 30.); 534/2012. (VIII. 30.); 535/2012. (VIII. 30.); 536/2012. (VIII. 30.); 303/2013. (V. 30.); 304/2013. (V. 30.); 305/2013. (V. 30.); 307/2013. (V. 30.); 308/2013. (V. 30.); 317/2013. (V. 30.); 318/2013. (V. 30.); 531/2013. (VIII. 29.); 532/2013. (VIII. 29.); 533/2013. (VIII. 29.); 534/2013. (VIII. 29.) határozatok). Az Albert Schweitzer Kórház Nonprofit Közhasznú Kft. az intézkedési tervben előírt határidőt megelőzően (2012. május 1-jével) állami tulajdonba került.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Nem végrehajtott intézkedés	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>1. A Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. negatív értékű adózott eredményének javítása érdekében Hatvan Város Önkormányzata intézkedést tett a 2011.</p>	<p>A kizárólagos önkormányzati tulajdonú Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. törzstőkéjét az intézkedési terv elfogadását megelőzően megemelte az Önkormányzat, ezen túl a tőketartalék emelésére is sor került. Az intézkedési terv szerint, amennyiben a gazdasági társaság 2011. évi beszámolójában kimutatott adózott eredmény negatív, úgy a beszámoló tárgyalásával egyidejűleg intézke-</p>

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p>november 24-i képviselő-testületi ülésén. A 671/2011. (XI. 24.) sz. határozatában a Képviselő-testület úgy döntött, hogy a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. 3 millió forintos törzstőkéjét 1 millió forint pénzbeli hozzájárulással megemeli. Továbbá a 672/2011. (XI. 24.) sz. képviselő-testületi határozattal a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. részére 6 millió forint összeget biztosított a Képviselő-testület tőketartalék jogcímén. Ezen összegek átutalása 2011. decemberében megtörtént. 2011. évi beszámolóját a Képviselő-testület a 2012. májusi rendes testületi ülésén tárgyalja. Amennyiben a cég adózott eredménye negatív lesz, úgy intézkedési terv készül a gazdasági társaság pénzügyi stabilitása érdekében.</p> <p>2. Az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Nonprofit Közhasznú Kft. negatív értékű adózott eredményének javítása érdekében 2011. július 1-től az alábbi intézkedések történtek: - az államtól kasszasöprés címén 69 903 e Ft került átutalásra 2011-ben. 2012-ben pedig konszolidáció címén 92 695 e Ft. Hatvan Város 2012. évi költségvetésében 17 millió Ft került betervezésre működési támogatás címén a hiány csökkentésére. Az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Nonprofit Közhasznú Kft. 2011. évi beszámolóját a Képviselő-testület 2012. május 30-ig megtárgyalja. Amennyiben a cég adózott eredménye negatív lesz, úgy intézkedési terv kerüljön benyújtásra a beszámolót követően.</p> <p><b>Határidő:</b> 1. pont: 2012. május 31. (Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. beszámolójával egyidejűleg), 2. pont: 2012. május 31. (Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Nonprofit Közhasznú Kft. beszámolójának és intézkedési tervének elkészítése)</p>	<p>dési tervet kell a Képviselő-testület elé terjeszteni a társaság pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében. A Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft 2011. évi beszámolójában kimutatott -9257 ezer Ft adózott eredmény ellenére intézkedési tervet nem készítettek és nem terjesztettek a Képviselő-testület elé. Az Albert Schweitzer Kórház Nonprofit Közhasznú Kft. az intézkedési tervben előírt határidőt megelőzően (2012. május 1-jével) állami tulajdonba került.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>



FUZLÉK: 2014.07.02. oldal



Hatvan Város Polgármestere

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
45/18/2014
Érkezési dátum: 2014. JÚN 30
Iktatószám: V-0111-026/2014
Melléklet: -

**DOMOKOS LÁSZLÓ** úr  
elnök

8112- 3 /2014.

Ügyintéző: **Bácutiné Katona Mária**  
gazdálkodási irodavezető  
Tel.: 06-37/542-359

*Denkó L.*  
*DS*

**ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK**

1052 Budapest  
Apáczai Csere János utca 10.

Tárgy: Utóellenőrzés  
Mellékletek: 2012. évi Üzleti terv, Kt.-i  
határozat, Mérlegek: 2012.06.30.; 2012.  
09.30.; 2012.12.31.; 2003.12.31.;

### Tisztelt Elnök Úr!

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése című ellenőrzés végrehajtása során megkaptuk Önöktől az ellenőrzésről szóló jelentéstervezetet, amely Hatvan Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

A jelentéstervezetben Hatvan Város Önkormányzata által elfogadott intézkedési tervből nem végrehajtott intézkedésként került feltüntetésre az alábbi pont:

- a Média – Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft 2011.évi beszámolójában kimutatott -9,3 millió Ft adózott eredmény következtében intézkedési terv nem készült el.

A fentiekre az alábbi megjegyzést tesszük:

Hatvan Város Önkormányzata 2011. évben felülvizsgálta a Média – Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft pénzügyi helyzetét. Észlelte a problémákat, ezért a Kft. törzstőkéjét 1 millió forinttal megemelte, illetve 6 millió forint tőketartalék biztosítására is sor került. Ezen túlmenően a 2012. évi üzleti tervét úgy kellett összeállítania, hogy 2012. év végére a mérleg szerinti eredménye pozitív legyen. A képviselő-testület az üzleti tervet 2012. februári testületi ülésén tárgyalta, és az 59/2012. (II. 22.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadta, annak betartását figyelemmel kísérte.

Hatvan Város Önkormányzata és a Média – Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. együttes munka eredményének köszönhetően a Kft. mérleg szerinti eredménye pozitív lett:

2012.06.30.-án: 2 315 e Ft

2012.09.30.-án: 4 800 e Ft



www.hatvan.hu

Hatvan Város Önkormányzata • 3000 Hatvan, Kossuth tér 2.  
Telefon: +36 37/542-300 • Fax: +36 37/341-501 • E-mail: polgarmester@hatvan.hu



2012.12.31.-én: 7 678 e Ft

2013.12.31.-én: 1.766 e Ft

Az önkormányzat a gazdasági társaság stabilitása érdekében mindent megtett annak érdekében, hogy a mérleg szerinti eredménye pozitív legyen, ezért az üzleti terv elfogadásával, nem vált szükségessé külön intézkedési terv elfogadása.

Kérem Elnök Urat, hogy a fentiekre tekintettel Hatvan Város Önkormányzata által elfogadott intézkedési tervben szereplő Média–Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági stabilitására tett intézkedést elfogadni szíveskedjék.

Hatvan, 2014. június 25.

Tisztelettel:



Szabó Zsolt  
polgármester





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0411-028/2014.

**Szabó Zsolt úr**  
polgármester

Hatvan Város Önkormányzata

Hatvan

**Tisztelt Polgármester Úr!**

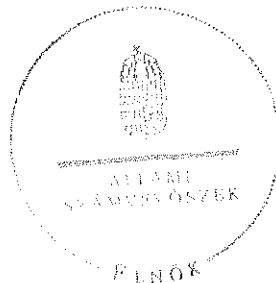
Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Hatvan Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (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 észrevételét az elutasítás indokolásával szerepeltetjük.

Budapest, 2014. 01 hó 22 nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Észrevételre adott válasz

## Észrevételekre adott válasz

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedés:</i></p> <p>A Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. törzstőkéjét az intézkedési terv elfogadását megelőzően megemelte az Önkormányzat, ezen túl a tőketartalék emelésére is sor került. Az intézkedési terv szerint, amennyiben a gazdasági társaság 2011. évi beszámolójában kimutatott adózott eredmény negatív, úgy a beszámoló tárgyalásával egyidejűleg intézkedési tervet kell a Képviselő-testület elé terjeszteni a társaság pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében. A Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft 2011. évi beszámolójában kimutatott -9,3 millió Ft adózott eredmény ellenére intézkedési tervet nem készítettek és nem terjesztettek a Képviselő-testület elé. Az intézkedési terv elkészítése az ügyvezető igazgató, annak képviselő-testületi előterjesztése a jegyző feladata volt.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> Hatvan Város Önkormányzata a 2011. évben felülvizsgálta a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft pénzügyi helyzetét. Észlelte a problémákat, ezért a Kft. törzstőkéjét 1 millió Ft-tal megemelte, illetve 6 millió Ft tőketartalék biztosítására is sor került. Ezen túlmenően a 2012. évi üzleti tervét úgy kellett összeállítania, hogy a 2012. év végére a mérleg szerinti eredménye pozitív legyen. A Képviselő-testület az üzleti tervet a 2012. februári testületi ülésén tárgyalta, és az 59/2012. (II. 22.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadta, annak betartását figyelemmel kísérte. Hatvan Város Önkormányzata és a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. együttes munkája eredményének köszönhetően a Kft. mérleg szerinti eredménye pozitív lett:</p> <p>2012. 06.30-án: 2 315 ezer Ft  2012. 09. 30-án: 4 800 ezer Ft  2012. 12. 31-én: 7 678 ezer Ft  2013. 12. 31-én: 1 766 ezer Ft.</p> <p>Az Önkormányzat a gazdasági társaság stabilitása érdekében mindent megtett annak érdekében, hogy a mérleg szerinti eredménye pozitív legyen, ezért az üzleti terv elfogadásával, nem vált szükségessé külön intézkedési terv elfogadása.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az ismertetett intézkedések a megállapítás megalapozottságát a következő indokok miatt nem befolyásolják:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A 2011. évben végrehajtott törzstőke emelés, illetve tőketartalék rendelkezésre bocsajtás az ezt követően, 2012. február 22-én, illetve július 31-én kelt képviselő-testületi határozatokkal elfogadott kiegészített intézkedési terv végrehajtásaként (visszamenőleges hatállyal) nem fogadható el.</li> <li>- A pozitív adózott eredmény képződésére a saját tőke elemeinek növelése nincs hatással, így a kérdéses intézkedések egyébként sem voltak megfelelőek az előírt feladat végrehajtására.</li> <li>- A kiegészített intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy amennyiben a gazdasági társaság 2011. évi beszámolójában az adózott eredmény negatív</li> </ul>

	<p>lesz, úgy intézkedési tervet kell készíteni a gazdasági társaság pénzügyi stabilitása érdekében. A feladat nem minősült okafogyottnak, mert a gazdasági társaság 2011. évi számviteli beszámolóját negatív adózott eredményel fogadták el. Ennek ellenére a Képviselő-testület kiegészített intézkedési tervet elfogadó határozatában előírt feladatot a 2012. május 31-i határidőig nem végezték el, a társaság pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében intézkedési tervet nem készítettek.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az észrevételben a mérleg szerinti eredmény alakulásának kedvező tendenciájáról, valamint a gazdasági társaság üzleti tervének eredményes végrehajtásáról számolnak be. A mérleg szerinti eredmény és az intézkedési tervben megjelölt adózott eredmény eltérő eredménykategória, továbbá az üzleti terv eredményes végrehajtása nem volt része a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladatnak.</li> <li>- A Képviselő-testület nem vizsgálta felül az intézkedési tervben szereplő feladat időszerűségét, az előírt feladatot, illetve a határidőt nem módosította, nem minősítette okafogyottnak.</li> </ul>
--	--

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

Budapest, 2014.

07

hó 22. nap



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

### **Az utóellenőrzés Hévíz Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai**

Az utóellenőrzés – a 2014. május 30-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid és középtávon biztosított, amelynek megőrzésére az Önkormányzatnak hosszú távon is fel kell készülnie.** Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről<sup>2</sup>. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó, a polgármester által készített **intézkedési tervet** az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott.** Az intézkedési terv 2. pontjának végrehajtási határidejét a polgármester az ÁSZ szándékával összhangban módosította<sup>3</sup>.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv két tervezett intézkedést tartalmazott,** felelősként a polgármestert és a jegyzőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokat határidőben végrehajtották.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1231 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

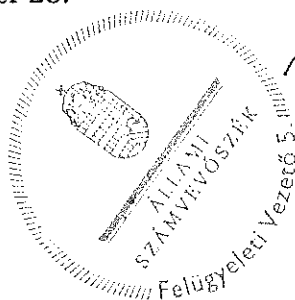
<sup>2</sup> A Képviselő-testület az ÁSZ jelentést a 142/2012. (V. 29.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A beszámolás határidejét megelőző, 2012. július 10-i módosítás szerint a társaságok beszámolási kötelezettségének gyakorisága kéthavonkéntiről félévesre változott.

**Határidőre végrehajtották:**

- a Képviselő-testület tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről. A pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében bevételszerző és kiadáscsökkentő intézkedésekről döntöttek;
- az Önkormányzat minősített többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok kötelezettségeinek folyamatos figyelemmel kísérését, likviditási helyzetük félévenkénti számszaki és szöveges értékelését.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1231. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről a Képviselő-testületet folyamatosan kell tájékoztatni. A pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében bevétel-szerző és kiadáscsökkentő intézkedéseket kell előkészíteni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos.</p>	<p>A Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről minden évben a féléves, háromnegyed éves költségvetési beszámolók alkalmával, illetve a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésekor tájékoztatták (a Képviselő-testület 215/2012. (VIII. 28.) számú határozata az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról, 292/2012. (XI. 27.) számú határozata az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének I-III. negyedévi végrehajtásáról, 205/2013. (VIII. 28.) számú határozata az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról, 266/2013. (X. 29.) számú határozata az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének I-III. negyedévi végrehajtásáról, a 16/2013. (IV. 30.) számú önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának zárszámadásáról, a 19/2014. (IV. 29.) számú önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának zárszámadásáról). A bevételek növelése és a kiadások csökkentése érdekében csökkentették a Polgármesteri hivatal beszerzéseire tervezett dologi kiadások összegét (36,1 millió Ft megtakarítás), az idegenforgalmi adó mértékét növelték (30,9 millió Ft többletbevétel), a szabad pénzeszközöket befektetették (142,0 millió Ft kamatbevétel). Az óvoda és bölcsőde, a szociális integrált intézmény társulásnak történő átadása 245,1 millió Ft megtakarítást eredményezett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat minősített többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását folyamatosan figyelemmel kell kísérni. (Aquamarin Kft., Hévízi TV Kft.) A tulajdonosi érdekek védelme érdekében intézkedéseket kell tenni a társaságok fizetési kötelezettségeinek nem teljesítése esetén. A gazdasági társaságoktól félévente számszaki és szöveges jelentés kerül bekérésre, melyből egyértelműen megállapítható és kontrolálható a társaság</i></p>	<p>A gazdasági társaságok félévente az előírt tartalommal beszámoltak, melyeket a Képviselő-testület megtárgyalt és határozattal elfogadott. A Képviselő-testület az Aquamarin Kft. 2011. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót a 137/2012. (V. 29.) számú, a 2012. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolót a 218/2012. (VIII. 28.) számú, a 2012. évi beszámolót a 112/2013. (IV. 29.) számú, a 2013. I. félévi beszámolót a 207/2013 (VIII. 28) számú határozatával fogadta el. A Hévízi TV Nonprofit Kft. 2011. évi beszámolóját a 3/2012.(V. 29.) számú, a 2012. I. félévi gazdálkodási beszámolóját a 221/2012. (VIII. 28.) számú, a 2012. évi beszámoló</p>

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p><i>likviditási helyzete, gazdálkodásának biztonsága.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos.</p>	<p>lóját a 137/2013. (V. 24.) számú, a 2013. I. félévi beszámolóját a 208/2013. (VIII. 28.) számú határozataival fogadta el. A Képviselő-testület a 2013. évi gazdálkodásokról szóló beszámolókat a 159/2014. (V. 27.) számú és a 160/2014. (V. 27.) számú határozataival fogadta el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>



### Az utóellenőrzés Igal Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

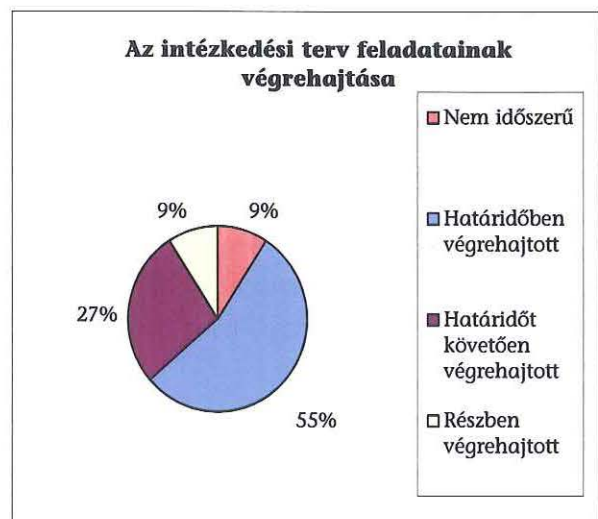
A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet** a Képviselő-testület jóváhagyása nélkül, az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ **az intézkedési terv kiegészítését kérte**. Az Önkormányzat a Képviselő-testület jóváhagyását követően a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>2</sup> a póthatáridőn túl küldte meg, melyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az **ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 11 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból hat intézkedést határidőben, három intézkedést határidőt követően, egy intézkedést részben hajtottak végre és egy intézkedés nem volt időszerű. Okafogyott és végre nem hajtott intézkedés nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1232 számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható. (továbbiakban ÁSZ jelentés)

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 127/2012. (IX. 20.) számú határozatával fogadta el.

**A nem időszerű intézkedés a következő volt:**

- az intézkedési terv elfogadása és az utóellenőrzés megkezdése közötti időszakban adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás hiányában – az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint –nem kellett bemutatni a Képviselő-testületnek a jövőben várható – árfolyam, kamat- és törlesztési – kockázatot, valamint az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásoknál az adósságszolgálati korlátot, a visszafizetés forrásait.

**A határidőben végrehajtott intézkedések a következők voltak:**

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket feltárták, és intézkedtek a kintlévőségek behajtásáról. A 2012. és a 2013. évben a helyi adók mértékének növelésének következtében adóbevételi többletet értek el, földeladásból 2012. évben bevételt realizáltak. Az Önkormányzat az adó-, térítési díjak és egyéb kintlévőségek behajtása érdekében felszólításokat eszközölt a hátralékkal rendelkező adósok részére, illetve kezdeményezte a folyószámla, valamint a bér- és nyugellátások letiltását a nem fizető adósokkal szemben;
- elkészítették a reorganizációs programot, melyet a Képviselő-testület határozattal jóváhagyott;
- az önkormányzat a pénzügyi helyzete egyensúlyának biztosítása érdekében a 2012. évben 3,0 millió Ft, a 2013. évben 5,0 millió Ft tartalékot képzett;
- az intézmények finanszírozásának napi kontrollja biztosítottá vált azáltal, hogy az intézmények könyvelése 2011. január 1 óta Polgármesteri Hivatalnál történik;
- a szállítókkal kapcsolatos hátralékát az Önkormányzat a 2011. évet követően megszüntette, azt követően a fizetési kötelezettségét határidőben teljesítette. Ennek következtében fizetés átütemezés kezdeményezésére nem volt szükség. Az Önkormányzatnak a 2012. év végén és a 2013. június 30-án nem volt lejárt szállítói állománya;
- az Önkormányzat gazdasági társaságai részére az ellenőrzött időszakban két esetben nyújtott tagi kölcsönt, az intézkedési tervben vállaltaknak megfelelően a tagi kölcsönök nyújtásának és a kölcsönök igénybevételének szerződésbe foglalása megtörtént.

**A határidőt követően végrehajtott intézkedések a következők voltak:**

- az önként vállalt feladatok közül a Képviselő-testület határozatában 2012 szeptemberétől az Igal Speciális Iskola a Batthyány Károly Általános Iskola tagiskolájaként való működtetéséről, az intézmény önállóan működő és gazdálkodó státuszának és a diákotthon megszüntetéséről döntött a kötelező feladatok ellátásának biztosítása érdekében. A Speciális Iskola 2013. január 1-jétől a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. § (1) bekezdése alapján a Klebelsberg Intézményfenntartó Központozhoz került;
- a Képviselő-testület 2013-ban határozott az Igal-Víz Kft. vissza nem térítendő támogatásáról a pénzügyi helyzetének stabilitásának biztosítása érdekében. A társaság a tartozásait rendezte, a 2013. évi közbenső mérlegadatok alapján a gazdasági társaság saját tőkéjének összege meghaladta a jegyzett tőkéét;
- az Igal-Víz Kft. pénzügyi helyzetének bemutatása a Képviselő-testület részére a 2013. évben az átalakulás céljából készített közbenső mérleg megküldésével megtörtént. A vízi-közművekről szóló 2011. évi CCIX. törvény alapján az Igal-Víz Kft. nem volt jogosult a város vízi-közműveinek üzemeltetésére, melynek következtében 2012. június 17-ig látta el az üzemeltetési feladatokat. Az Önkormányzat a gazdasági társaság tartozásait rendezte, majd 2013. június 1.

napjával a nevét Igal Szolgáltató Kft.-vé változtatva városgazdai feladatok ellátásával bízta meg.

**A részben végrehajtott intézkedés a következő volt:**

- az Önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendelete tartalmazta a vagyon alakulását, az értékcsökkenések összegét, azonban az intézkedési tervben vállaltakkal ellentétben nem mutatták be az értékcsökkenés, valamint az elhasznált eszközök pótlására fordított tényleges kiadások összegét, és az eszközök elhasználódási fokát. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1232. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Intézkedjen, hogy a jövőben a hitelfelvételről készüljön előterjesztés. Gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor mutassa be a Képviselő-testületnek a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és tőketörlesztési – kockázatot. Továbbá mutassa be az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásoknál az adósságszolgálati korlátot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat az intézkedési terv elfogadása és az utóellenőrzés megkezdése közötti időszakban hitelt nem vett fel, ennek következtében a polgármesternek nem volt intézkedési kötelezettsége.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Fel kell tárnia a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkednie kell a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat feltárta a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervben vállalt, a bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedések összefoglalására vonatkozó reorganizációs programot. A reorganizációs programot a Képviselő-testület a 147/2012. (X. 26) határozatával elfogadta. Az Önkormányzat a 2012. évben a helyi adók mértékének növelésének következtében 6,1 millió Ft, a 2013. évben 2,9 millió Ft adóbevételi többletet ért el. Az Önkormányzat földeladás címén 2012. évben 14,5 millió Ft bevételt realizált. Az adó-, térítési díjak és egyéb kintlévőségek behajtására vonatkozóan intézkedéseket tettek. A kintlévőségek behajtása érdekében az adó-, térítési díjak és egyéb kintlévőségek behajtása érdekében felszólító leveleket küldött a hátralékos adósok részére, illetve kezdeményezte a folyószámla, valamint a bér- és nyugdíjellátások letiltását a nem fizetőkkel szemben.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>A Képviselő-testület elé reorganizációs programot kell terjeszteni a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet gyors stabilizálására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervben vállalt, a bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedések összefoglalására vonatkozó reorganizációs programot. A reorganizációs programot a Képviselő-testület a 147/2012. (X. 26) határozatával elfogadta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b>  <i>Képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat a pénzügyi helyzete egyensúlyának biztosítása érdekében a 2012. évben 3,0 millió Ft, a 2013. évben 5,0 millió Ft tartalékot képzett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>Kezdeményeznie kell az intézmények finanszírozásának napi kontrollját. Ezáltal szükíteni kell a jóváhagyott előirányzatok felhasználásának lehetőségeit.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A polgármester nyilatkozata szerint az intézmények könyvelése 2011. január 1 óta önkormányzatnál történik. Így napi rálátása van az Önkormányzatnak a kiadásaik és bevételeik alakulására. A dologi kiadások beszerzése központilag, önkormányzati engedéllyel történik. Az intézkedési terv elfogadását követően az intézmények számlái a polgármesterrel való egyeztetés után, a jóváhagyását követően kerültek kifizetésre.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b>  <i>Kezelje az Önkormányzat lejárt szállítói állományát, a szállítói kintlévőség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat a lejárt szállítói állományát a 2011. évet követően megszüntette, azt követően a fizetési kötelezettségét határidőben teljesítette. Ennek következtében fizetés átütemezés kezdeményezése nem vált szükségessé. Az önkormányzatnak a 2012. év végén és 2013. június 30-án nem volt lejárt szállítói állománya.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodnia kell a jövőben a tagi kölcsönök nyújtásának és a kölcsönök igénybevételének szerződésbe foglalásáról.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat gazdasági társaságai részére az ellenőrzött időszakban két esetben nyújtott tagi kölcsönt. Ezek írásba foglalása mindkét esetben megtörtént.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Határidőt követően végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzatnak felül kell vizsgálni az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát, és intézkedéseket kell hoznia a kötelező feladatok ellátásának biztosítása érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat 69/2012. (V. 29.) számú határozata szerint az önként vállalt feladatai közül az Igal Speciális Iskolát 2012 szeptemberétől a Batthyány Károly Általános Iskola tagiskolájaként kívánta működtetni, valamint döntött a diákotthon, és az intézmény önállóan működő és gazdálkodó státuszának megszüntetéséről a kötelező feladatok ellátásának biztosítása érdekében. A diákotthont megszüntette, a Speciális Iskola 2013. január 1-jétől a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. § (1) bekezdése alapján a Klebelsberg Intézményfenntartó Központba került.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Intézkedjen az Igal-Víz Kft., minősített többségi tulajdonú gazdasági társasága pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testület a 3/2013. (I. 23) határozatának értelmében a Kft részére 12,5 millió Ft támogatást biztosított a pénzügyi helyzetének stabilitása érdekében. A társaság a tartozásait rendezte. A 2013. évi közbenső mérlegadatok alapján a gazdasági társaság saját tőke és jegyzett tőke aránya helyreállt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Mutassa be félévente a Képviselő-testületnek az Igal-Víz Kft. aktuális pénzügyi helyzetét. Tegye meg a szükséges és lehetséges intézkedéseket a tulajdonosi érdekek védelme érdekében. Gondoskodjon a Gt. 143. § (2) bekezdés a) pontjában és a (3) bekezdésben előírtak alapján a szükséges intézkedések megtételéről (taggyűlés összehívása, határozathozatal pótbefizetéséről, a törzstőke más módon való biztosításáról, más gazdasági társasági formára való át-</i></p>	<p>A vízi-közművekről szóló 2011. évi CCIX. törvény alapján az Igal-Víz Kft. nem volt jogosult a város vízi-közműveinek üzemeltetésére, melynek következtében 2012. június 17-ig látta el az üzemeltetési feladatokat. Az Önkormányzat a funkció nélküli céget addig nem szüntethette meg, amíg a gazdasági társaság a tartozásait nem rendezte. Az Önkormányzat, Képviselő-testületi jóváhagyást követően 12,5 millió Ft támogatást nyújtott a 2013. évben a tartozások rendezése céljából.</p> <p>A Képviselő-testület a 61/2013. (V. 27.) határozatában foglaltaknak megfelelően az Igal Vízfutató Kft 2013. június 1. napjával átalakult Igal Szolgáltató Kft-vé, felada-</p>

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p><i>alakulásról, illetve jogutód nélküli megszűnésről)</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>ta a városgazdai feladatok ellátása lett. Az átalakuláshoz készített közbenső mérleg adatai alapján a jegyzett tőke és a saját tőke aránya 1,67 volt. Az Igal-Víz Kft. pénzügyi helyzetét a Képviselő-testületnek bemutatta, részére megküldte az átalakulás céljából készített közbenső mérleget.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Részben végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Mutassa be a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendelete tartalmazza a vagyon alakulását, az értékcsökkenések összegét, azonban az intézkedési tervben vállaltakkal ellentétben nem mutatja be az értékcsökkenés, valamint az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadások összegét, és az eszközök elhasználódási fokát.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



## Az utóellenőrzés Jászfényszaru Városi Önkormányzatára vonatkozó megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ arra adott válaszelevele

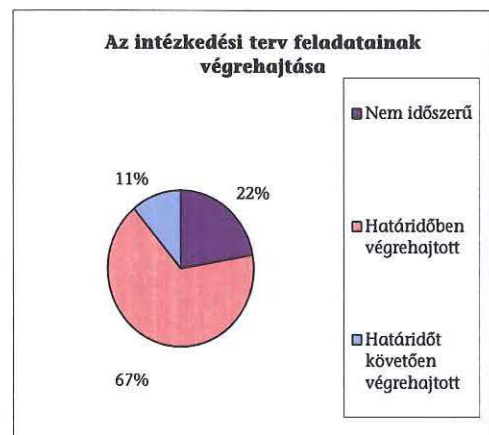
Az utóellenőrzés – a 2014. május 30-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete rövid és középtávon biztosított volt. Az ÁSZ megállapította továbbá, hogy a pénzügyi egyensúly **hosszú távú megőrzésére az Önkormányzatnak fel kell készülnie**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl - az ÁSZ erre irányuló felhívása után - küldték meg az ÁSZ részére. A késedelemmel megküldött **intézkedési tervet az ÁSZ elfogadta**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatának címezettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére egy javaslatot fogalmazott meg, melynek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében 9 feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, valamint a Polgármesteri hivatal pénzügyi csoportvezetőjét megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján kettő feladat végrehajtása nem volt időszzerű, hat határidőben teljesült, egy feladat végrehajtására pedig csak határidőt követően került sor. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan amely, okafogyottá vált, részben teljesült vagy nem teljesült volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1233 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 227/2012. (VI. 13.) számú határozatával fogadta el.



**Nem volt időszerű:**

- intézkedés kezdeményezése a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében, mivel az ellenőrzött időszakban a pénzügyi egyensúly a képviselő-testületi tájékoztatások alapján biztosított volt;
- reorganizációs program készítése a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet stabilizálása érdekében, mivel az Önkormányzat értékelése alapján a pénzügyi helyzet stabil volt.

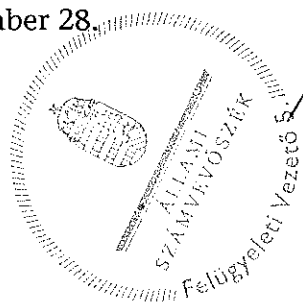
**Határidőre végrehajtották:**

- a Képviselő-testület negyedévenkénti írásos tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről;
- a költségvetési tervezéssel egyidejűleg az önkormányzati feladatellátás intézményi szerkezetének felülvizsgálatát, a racionalizálási lehetőségek számbavételét;
- a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintését, a tervezett beruházások tekintetében a megvalósuló beruházások, létesítmények fenntarthatóságának, jövőbeni pénzügyi kihatásának megvizsgálását;
- az önkormányzati minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének folyamatos figyelemmel kísérését;
- a pénzügyi stabilitás megőrzése céljából - az éves költségvetésben történő - tartalék képzését;
- az ÁSZ korábbi (2010. évi), az Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése során tett, és részben teljesült szabályszerűségi javaslat szerinti rendeletmódosítást.

**Határidőt követően teljesítették:**

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását, a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére irányuló intézkedést, mivel azt a 2012. szeptember 30-i határidőt követően, 2012 novemberétől folyamatosan teljesítették.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

### Az ÁSZ 1233. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Nem időszerű intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A polgármesternek szükség esetén intézkedéseket kell kezdeményeznie a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi költségvetés időarányos teljesítésének napirendjével egyidejűleg és a költségvetési napirendekkel összefüggően negyedévente folyamatosan.</p>	<p>A határidőknek megfelelően minden évben rendszeresen áttekintették az Önkormányzat pénzügyi helyzetét, a félévi beszámoló, az I-III. negyedévi beszámoló és az év végi zárszámadás során. (Az 5/2013. (II. 28.), 6/2013. (II. 28.), 7/2013. (III. 7.) 14/2013. (IV. 30.), 3/2014. (II. 13.), 4/2014. (II. 27.), 6/2014. (V. 15.) számú önkormányzati rendeletek, a 397/2012. (IX. 12.), 506/2013. (IX. 11.) számú képviselő-testületi határozatok). A beszámolók, tájékoztatók alapján a pénzügyi egyensúly stabil és hosszú távon biztosított volt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>A pénzügyi egyensúly romlása esetén reorganizációs programot kell készíteni a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet stabilizálása érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. 09. 30. és folyamatosan a pénzügyi egyensúly negyedéves értékelését követően 30 napon belül.</p>	<p>Az Önkormányzat értékelése alapján a pénzügyi egyensúlyi helyzet biztosított volt, ami nem indokolta reorganizációs program készítését.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A polgármesternek negyedévente írásban tájékoztatni kell a Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi költségvetés időarányos teljesítésének napirendjével egyidejűleg és a költségvetési napirendekkel összefüggően negyedévente folyamatosan.</p>	<p>A Képviselő-testület az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről a költségvetés elfogadásakor, továbbá a zárszámadás, az I. félévi és az I-III. negyedévi beszámoló előterjesztése, valamint a következő évi költségvetési előterjesztés során tájékoztatást kapott. Az előterjesztések elkészítési határideje, illetve elkészülte alapján a Képviselő-testület minden naptári negyedévben tájékoztatásban részesült.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az éves költségvetési tervezéssel egyidejűleg felül kell vizsgálni az önkormányzati feladatellátás intézményi szerkezetét, és számba kell venni annak racionalizálási lehetőségeit.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatosan az éves költségvetési rendelet elfogadásával egyidejűleg.</p>	<p>A 2013. évi önkormányzati költségvetési rendelet előterjesztése során a Képviselő-testület 105/2013. (II. 20.) számú határozata alapján áttekintették az önkormányzati feladatellátás intézményi szerkezetét, az intézményi működés finanszírozását, a racionalizálási lehetőségeit.</p> <p>Optimális feladatellátáshoz kapcsolódó döntések: a Képviselő-testület 589/2012. (XII. 19.) számú határozata alapján Pusztamonostorral közös önkormányzati hivatal létrehozása, 516/2012. (XII. 5.) számú határozata szerint részvétel hulladék-kezelési társulásban, Hatvan és Térsége Hulladék-gazdálkodási Nonprofit Kft. alapítása. A Képviselő-testület 2014. évi költségvetési koncepcióról szóló 618/2013.(XI. 13.) számú határozatában, illetve a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet előterjesztésében áttekintették a feladatellátás intézményi szerkezetét.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Át kell tekinteni a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát, valamint a tervezett beruházások tekintetében meg kell vizsgálni a megvalósuló létesítmények fenntarthatóságát, jövőbeni pénzügyi kihatásait. Szükség esetén javasoljuk a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítását, a pénzügyi lehetőségek és a kötelező feladatok elsődlegessége figyelembevételével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatosan az éves költségvetési rendelet elfogadásával egyidejűleg.</p>	<p>Az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének előterjesztése és elfogadása során az ÁSZ javaslatára és az intézkedési tervre hivatkozva, a Képviselő-testület 105/2013. (II. 20.) számú határozata 2. a) és b) pontja tartalmazza a kötelező és önként vállalt feladatok áttekintését, a nem kötelező feladatok finanszírozásának felülvizsgálatát. A 3/2014. (II. 13.) számú költségvetési rendelet 1, 2-es táblázata tartalmazza a bevételeket és kiadásokat kötelező illetve önként vállalt feladatok szerinti bontásban.</p> <p>A 2013. és 2014. évi költségvetési koncepció, illetve a költségvetési rendelettervezet előterjesztése beruházási tervében az év során megvalósuló beruházások kiadásait a várható bevételekkel összevetették. A beruházások megvalósítását támogatásokra benyújtandó pályázatokkal is elősegítették (2014. évi költségvetési koncepció). A stabil pénzügyi helyzet miatt a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására nem volt szükség.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Folyamatosan figyelemmel kell kísérni az önkormányzati minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetét. A pénzügyi egyensúly romlása esetén intézkedési tervet kell készíteni a kedvezőtlen pénz-</i></p>	<p>2012 októberében az Önkormányzat áttekintette a kötelező feladatellátást biztosító gazdasági társaságok feladatait és finanszírozási gyakorlatát. Az Önkormányzat két Kft.-t hozott létre. Az egyik cég a városban az ipari parkot üzemelteti. A másik társaság az önkormányzati és lakossági érdekeket szolgáló ingatlanfejlesztési projektek megvalósítása során gazdaságilag hatékony, átlátható</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>ügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet stabilizálása érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatosan az éves költségvetési rendelet elfogadásával egyidejűleg.</p>	<p>piaci szemléletű, a jászfényszarui sajátosságokat érvényesítő menedzsmentet biztosít. 2013-ban Jászfényszaru Városfejlesztő Kft. törzstőkéjét 80,0 millió Ft-tal megemelték a Képviselő-testület 540/2013. (IX. 25.) számú határozatával. A társaságok ügyvezetői a folyamatos operatív tájékoztatás mellett félévente is írásban beszámoltak. Az Önkormányzat tanúsítványon tett nyilatkozata alapján a társaságok pénzügyi egyensúlya nem romlott, intézkedésre nem volt szükség. A Képviselő-testület a társaságok üzleti terveit és beszámolóját jóváhagyta. A Önkormányzat költségvetéséhez kapcsolódóan évente felülvizsgálták a társaságok feladatait, pénzügyi helyzetüket a feladat-ellátási szerződések megkötésekor (115/2013. (II. 27.), 116/2013. (II.27.), 207/2013. (IV. 3.), 125/2014. (III. 5), 129/2014. (III. 5.), 196/2014. (III. 26.), 197/2014. (III. 26.) számú képviselő-testületi határozatok.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p>A pénzügyi stabilitás megőrzése céljából egyensúlyi (elkülönített) tartalékot kell képezni az éves költségvetésben.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. 09. 30. és folyamatosan az éves költségvetési rendelet elfogadásával egyidejűleg.</p>	<p>A 397/2012. (IX. 12.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület az Önkormányzat 2012. I. féléves költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót, illetve ugyanezen határozatban megemelte az eredeti költségvetésben szereplő 3520,5 millió Ft céltartalék összegét 3848,4 millió Ft-ra. A 2012. évi költségvetésről szóló 3/2012. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet módosításáról szóló 5/2013. (II. 28.) számú önkormányzati rendeletben a Képviselő-testület a céltartalékot 3776,8 millió Ft-ra módosította. Az Önkormányzat a 2013. évi költségvetésében 3928,3 millió Ft, a 2014. évben 2251,9 millió Ft céltartalékot (működési és felhalmozási) tervezett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p>Gondoskodni kell az Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése során az ÁSZ által tett és részben teljesült szabályszerűségi javaslat végrehajtásáról.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi költségvetés és folyamatos.</p>	<p>Az Önkormányzat a 22/2012. (X. 11.) számú önkormányzati rendeletével felülvizsgálta, és módosította „Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól” szóló 3/2004. (II. 16.) számú önkormányzati rendeletet. A módosított szabályozás a Képviselő-testület által átruházott jogkört biztosított az önkormányzati megtakarítások esetében értékpapírok vételére és értékesítésére a polgármesternek, a Pénzügyi- Településfejlesztési és Jogi Bizottság elnökének egyetértésével.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Folyamatosan törekedni kell a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárására. Intézkedni kell a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. 09. 30. és folyamatos.</p>	<p>Intézkedésekre 2012. szeptember 30-át követően került sor folyamatosan: 447, 449/2012. (X. 10.), 453/2012. (X. 15.), 475, 486-495/2012. (X. 31.), 509/2012. (XI. 28.), 511-512/2012. (XII. 05.), 570-580/2012. (XII. 12.) számú képviselő-testületi határozatok az önkormányzati ingatlanvagyon és üres ingatlanok hasznosítására, 485/2012. (X. 31.) számú képviselő-testületi határozat a bérletköltségalapú bérbeadására.</p> <p>500/2012. (XI. 28.) számú képviselő-testületi határozat az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének koncepciójáról; ebben áttekintették a bevételnövelő és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Döntöttek intézmények összevonásáról, az Önkormányzat által kötött szerződések felülvizsgálatáról. 2013 júniusában a Képviselő-testület áttekintette és jóváhagyta a 358/2013. (VI. 26.) számú határozatával a helyi adókról, az adóhatóság 2012. és 2013. évben végzett tevékenységéről (kinnlevőségek behajtását érintő), a hátralékok alakulásáról szóló beszámolót.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Kovács E.

**Jászfényszaru Városi Önkormányzat  
Polgármestere**5126 Jászfényszaru, Szabadság tér 1.  
Telefon: +36-57/520-102, Fax: +36-57/520-103  
e-mail: [jaszfenyszaru1@vnet.hu](mailto:jaszfenyszaru1@vnet.hu)**Jászfényszaru Városi Önkormányzat  
Jegyzője**5126 Jászfényszaru, Szabadság tér 1.  
Telefon: +36-57/520-104, Fax: +36-57/520-103  
e-mail: [jaszfenyszaru1@vnet.hu](mailto:jaszfenyszaru1@vnet.hu)Szám: 1447-2/2014Tárgy: észrevétel.  
Hiv.szám: V-550-019/2014.Esh.  
2014 AUG 15.

Fv. 21.

**Állami Számvevőszék**

Domokos László Úr

Budapest

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÜGYVELETI IRGODA	
54428/2014	
Érk.:	AUG 14 2014
Iktatószám:	V-0550-029
Melléklet:	1 w. 2014.

Tisztelt Elnök Úr!


Fenti számon érkezett önkormányzatunkhoz az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzése utóellenőrzésének megállapításait tartalmazó jelentés tervezet.

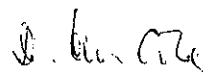
A jelentéshez kapcsolódóan az alábbi észrevétellel szeretnénk élni. A határidőben végrehajtott intézkedések tábla 4. pontjában az intézkedés végrehajtásaként két gazdasági társaság kerül említésre, mint üzemeltetési feladatok végrehajtására létrehozott társaság. A Jászfényszaru Ipari Centrum Kft. az ipari parkot üzemelteti, míg a Jászfényszaru Városfejlesztési Társaság feladata, hogy (a csatolt alapszerződés szerint) az önkormányzati és lakossági érdekeket szolgáló ingatlanfejlesztési projektek megvalósítása során gazdaságilag hatékony, átlátható piaci szemléletű, a jászfényszarui sajátosságokat érvényesítő menedzsmentet biztosítson.

Kérjük fentiek szíves elfogadását, a jelentés egyéb pontjaihoz nem kívánunk észrevételt tenni.

Jászfényszaru, 2014. augusztus 13.

Tisztelettel:

  
Györiné dr. Czeglédi Márta  
polgármester

  
dr. Voller Erika  
jegyző

## ALAPSZERZŐDÉS VÁROSFEJLESZTÉSI TÁRSASÁGI FELADATOK 2012. ÉVI ELLÁTÁSÁRA

### mely létrejött egyrészről

név: Jászfényszaru Város Önkormányzata  
(képviseli: Győriné dr. Czeglédi Márta polgármester)  
székhely: 5126 Jászfényszaru, Szabadság tér 1.  
adószám: 15409728-2-16

mint megbízó (továbbiakban: Megbízó),

### másrészről

név: Jászfényszaru Városfejlesztő Kft.  
( képviseli: Göndör Gábor ügyvezető )  
székhely: 5126 Jászfényszaru, Szabadság tér 1.  
adószám: 23935082-2-16

mint megbízott (továbbiakban: Megbízott) között az alulírott helyen és időben, az alábbi feltételek mellett:

1. Az Önkormányzati és lakossági érdekeket szolgáló ingatlanfejlesztési projektek megvalósítása során gazdaságilag hatékony, átlátható piaci szemléletű, a jászfényszarui sajátosságokat érvényesítő menedzsmentet biztosítson. Ezen célok megvalósítása érdekében kötik a Szerződő felek a jelen megállapodást.
2. A Szerződős felek megállapítják, hogy az Megbízó által e szerződés, és a Megbízott alapításával kitűzött célok elérése érdekében jelen szerződés aláírásával a Megbízott a következő projektek megvalósításában működik együtt a Megbízóval, képviseli érdekeit a projektekből közreműködők felé.
  - 1.1. Egészségközpont felújítása, bővítése
  - 1.2. Gondozási Központ bővítése
  - 1.3. Megújuló energiaforrások hasznosítása – Solar park projekt, geotermikus kút fűrása
  - 1.4. Bérlakások tervezése - építése
  - 1.5. Sportcsarnok tervezése - építése
  - 1.6. Óvoda-bölcsőde tervezése - építése
  - 1.7. Iparvágány létesítése
  - 1.8. Gondozási központ tervezése-építése

Az együttműködés alatt a Felek alapvetően a következő tevékenységeket értik:  
- az éves fejlesztési tervjavaslat és költségvetési javaslat összeállítása, egyeztetése,  
- támogatással megvalósuló beruházások műszaki előkészítése, tervezetése, tervegyeztetés, részvétel a beruházás lebonyolításában  
- szerkezeti és szabályozási tervegyeztetéseken való részvétel és folyamatos konzultáció a tervezőkkel, tervellenőrrel, Önkormányzattal  
- beruházásokhoz kapcsolódó egyéb támogatások pályázatának előkészítése, összeállítása, határidőre való benyújtása, a támogatási szerződés előkészítése, folyamatos beszámolás, elszámolás

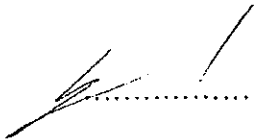
- egyéb, a szakirodák által előkészített beruházásoknál, pályázatoknál egyeztetéseken való részvétel,
  - kivitelezési munkáknál koordinációkon való részvétel, műszaki átadás-átvételi, üzembe helyezési, forgalomba helyezési eljárásokon az építető képviselője,
  - műszaki ellenőrzés ellátására pályázatok előkészítése, lebonyolítása, szerződés-kötés, a teljesítés folyamatos figyelemmel kísérése,
  - közműépítéshez, útépítéshez szükséges útszabályozási munkák előkészítése a jóváhagyott szabályozási tervek alapján,
  - egyeztető tárgyalások lefolytatása,
  - aktiváláshoz adatszolgáltatás,
  - lakossági kezdeményezésű fejlesztési feladatok koordinálása társulati beruházásban,
  - a Kft. tevékenységi körével kapcsolatosan megjelenő pályázatok figyelemmel kísérése, közreműködés a pályázatok elkészítésében, végrehajtásában,
  - a Kft. tevékenységi körébe tartozó lakossági bejelentések kivizsgálása, gondoskodás a szükséges intézkedések megtételéről,
  - a Kft. tevékenységi körébe tartozó ügyekben közgyűlési, bizottsági előterjesztések készítése, a közgyűlési, bizottsági döntések végrehajtása,
3. A szerződés teljesítéséről szóló beszámolás rendje: a Megbízott a Megbízó felé írásos beszámolót nyújt be, melyek benyújtási határideje: 2012.12.31.
  4. A Megbízó a Megbízottnak 7.900.000.- Ft + ÁFA/év (azaz Hétmillió-kilenszázézer forint + ÁFA ) összegű megbízási díjat fizet. A számla kiállításának dátuma 2012.12.03. A díjat a Megbízó számla ellenében 8 napon belül átutalással teljesíti a Megbízott 10402850-50526555-48821019 számú számlájára.
  5. A Megbízott az 1. pontban körülírt tevékenység ellátása során az elvárható gondossággal, lelkiismeretesen, a jogszabályoknak megfelelően, a legjobb tudása szerint, a Megbízó érdekeinek szolgálatával, üzleti titoktartási kötelezettség mellett köteles eljárni.
  6. A Megbízott a szerződés teljesítése során jogosult az általa szükségesnek ítélt mértékben alvállalkozó bevonására.
  7. A Felek szoros együttműködésben és folyamatos egyeztetésben állapodnak meg a szerződés időtartama alatt, kölcsönösen egymás érdekeinek tiszteletben tartásával.
  8. Jelen megállapodás határozott időre, a 2012. október 10-től 2012. december 31-ig terjedő időszakra szól. A jelen szerződést mindkét Fél jogosult bármikor felmondani legalább 30 nap felmondási határidő betartása mellett a másik Félhez intézendő írásbeli felmondással.
  9. A megbízási díj tartalmazza a fenti feladatok ellátásának díját, a megbízás ellátásával összefüggésben felmerülő utazási költségeket, a felmerülő egyéb rezi költségeket is pl. telefon, internet használati költség, irodaszer, bele nem értve az egyéb megbízási költségeket (pl. közjegyzői, tervezői, hatósági, közbeszerzési eljárási költségek).
  10. A szerződésben nem szereplő tevékenységek ellátása (pl. az Önkormányzat beruházásában megvalósuló létesítmények esetében a beruházói feladatok ellátása -,



kivitelezési munkák pályáztatása, megrendelése, a munkálatok folyamatos ellenőrzése, az elkészült munkák átvétele, beruházás-bonyolítói tevékenység, műszaki ellenőrzés -, projektmenedzsment) külön szerződés alapján lehetséges.

11. A szerződésben nem szabályozott kérdésekben a felek a mindenkor hatályos Polgári Törvénykönyv rendelkezéseit tekintik irányadónak.
12. A szerződő felek jelen szerződést –áttanulmányozás, értelmezés és megértés után-, mint akaratukkal mindenben megegyezőt írják alá.

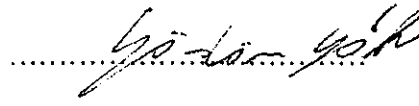
Kelt: Jászfényszaru, 2012. október 10.



.....

Megbízó

**Jászfényszaru Városfejlesztő Kft.**  
5126 Jászfényszaru, Szabadság tér 1.  
Adószám: 23935082-2-16  
Banksz.: 10402850-50526555-48821019



.....

Megbízott



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0550-026/2014.

**Győriné dr. Czeglédi Márta úrhölgy**  
polgármester

Jászfényszaru Városi Önkormányzat

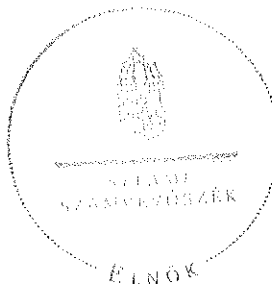
Jászfényszaru

**Tisztelt Polgármester Úrhölgy!**

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Jászfényszaru Városi Önkormányzatra vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (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.

Budapest, 2014. 09. hó 05. nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

## Észrevételekre adott válasz

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások a határidőben végrehajtott intézkedések 4. pontjában:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervnek megfelelően az önkormányzati minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetét folyamatosan figyelemmel kísérték. Az intézkedés végrehajtásának leírásánál bemutattuk az Önkormányzat két gazdasági társaságának feladatait.</p> <p><b><u>Az észrevétel a megállapítás során tett minősítést nem kifogásolta.</u></b> Az intézkedés végrehajtásának leírásánál észrevételezték, hogy az egyik gazdasági társaság nem üzemeltetési, hanem menedzsment feladatokat lát el. A Jászfényszaru Városfejlesztési Társaság feladata, hogy az önkormányzati és lakossági érdekeket szolgáló ingatlanfejlesztési projektek megvalósítása során gazdaságilag hatékony, átlátható piaci szemléletű, a jászfényszarui sajátosságokat érvényesítő menedzsmentet biztosítson.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.</b>
<b>Indokolás:</b>	Az észrevételben foglaltak alapján szükséges az intézkedések végrehajtásának bemutatásánál a gazdasági társaság feladata leírásának módosítása.

Tájékoztatom Polgármester Úrhölgyet, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepel-  
tetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat.

Budapest, 2014.

09

hó05 nap



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

### Az utóellenőrzés Kaba Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

Az utóellenőrzés – a 2014. május 30-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid és középtávon biztosított volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester az ÁSZ jelentésben foglalt megállapítások alapján elkészítette az intézkedési tervet, melyet az ÁSZ elnökének felszólító levelét követően az abban foglalt **póthatáridőn belül** küldött meg az ÁSZ részére. **Az ÁSZ az intézkedési tervet elfogadta**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor. A polgármester a Képviselő-testületet az ÁSZ jelentésről és az intézkedési tervről utólag tájékoztatta<sup>2</sup>.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatot, az ÁSZ jelentés javaslatának címzettjét és a feladat végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv egy folyamatos határidejű intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatot határidőben végrehajtották.

**Az intézkedési terv  
feladatai  
teljesültek**

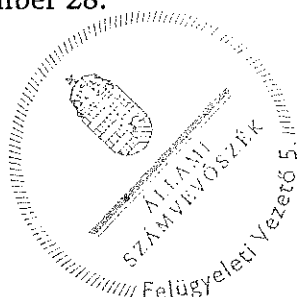


<sup>1</sup> Az ÁSZ 1234 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A tájékoztatás Kaba Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának 2011-2012. évi munkájának beszámolója keretében történt, melyet a Képviselő-testület a 214/2012. (X. 18.) számú határozatával elfogadott.

**Határidőre végrehajtották** a Képviselő-testület tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a zárszámadás, a féléves és a háromnegyed-éves beszámoló elfogadásakor a 2012. és a 2013. évekre vonatkozóan, valamint a 2014. évről a költségvetési rendelet keretében, illetve ezektől eltérő időpontban az Önkormányzat pénzügyi helyzetének változásáról.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1234. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester a költségvetési rendelet, a zárszámadás a féléves és a háromnegyed-éves beszámoló elfogadásakor kiemelt figyelemmel tájékoztatja a Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről.</i></p> <p><i>Ezektől eltérő időpontokban tartott képviselő-testületi ülésen is tájékoztatja, amennyiben olyan fejlemény történik a település életében, amely a hosszútávon bizonytalan kilátású pénzügyi helyzet bármilyen irányú változását vonja maga után.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos.</p>	<p>A tájékoztatások megtörténtek: a 2012. évi költségvetés I. féléves végrehajtásáról szóló 196/2012. (IX. 20.), a 2012. évi költségvetés I-III. negyedéves végrehajtásáról szóló 233/2012. (XI. 23.), a 2013. évi költségvetés I. félévi végrehajtásáról szóló 185/2013. (IX. 19.) és a 2013. évi költségvetés I-III. negyedéves végrehajtásáról szóló 238/2013. (XI. 28.) számú képviselő-testületi határozatok.</p> <p>A 2012. évi költségvetésről szóló 3/2012. (II. 17.), a 2012. évi költségvetés módosításáról szóló 20/2012. (IX. 20.), 27/2012. (XI. 23.), 2/2013. (I.18.), 12/2013. (IV. 22.), a 2012. évi költségvetés zárszámadásáról szóló 13/2013. (IV. 22.), a 2013. évi költségvetésről szóló 8/2013. (III. 13.), a 2013. évi költségvetés módosításáról szóló 23/2013. (IX. 30.), 28/2013. (XII. 2.), 10/2014. (IV. 23.), a 2013. évi költségvetés zárszámadásáról szóló 11/2014. (IV. 23.), valamint a 2014. évi költségvetésről szóló 2/2014. (II. 24.) számú önkormányzati rendeletek.</p> <p>A polgármester a fentiekén túl az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok 2012. évi támogatására vonatkozó igény benyújtásakor tájékoztatta a Képviselő-testületet a pénzügyi helyzetről, melyet a Képviselő-testület a 178/2012. (VIII. 16.) számú határozatával fogadott el. A 2013. évi kiegészítő támogatás igényléséről a javaslatot a Képviselő-testület a 186/2013. (IX. 19.) számú határozatával fogadta el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



### Az utóellenőrzés Kemece Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

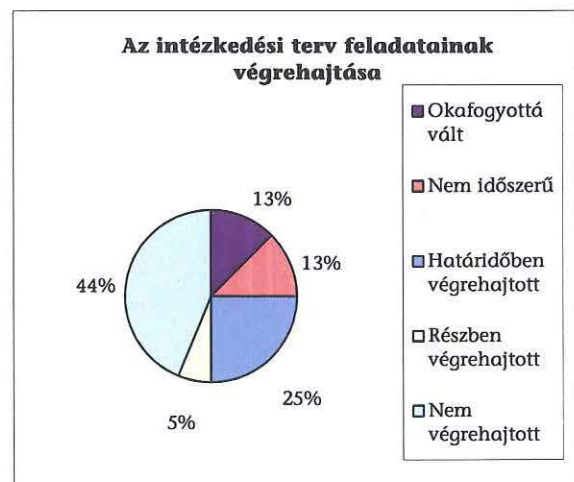
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címezettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére 16, a jegyző részére egy javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében 16 feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a pénzügyi csoportot, a könyvvizsgálót és a gazdasági társaságok ügyvezetőit megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból két feladat végrehajtása okafogyottá, kettő pedig időszerűtlenné vált. Négy javaslat hasznosítására vonatkozó feladat határidőben, egy részben került végrehajtásra, hét teljesítése elmaradt. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, amely határidőt követően teljesült volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1235 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 92/2012. (VI. 28.) számú határozatával fogadta el.

Az **okafogyottá vált intézkedések** a következők voltak:

- a devizában fennálló kötelezettségek nyilvántartására és értékelésére vonatkozó, 2012. december 31-ei határidejű feladatok, tekintettel arra, hogy az adósságkonszolidáció eredményeként ilyen kötelezettségei az Önkormányzatnak már nem voltak, illetve a finanszírozási célú műveletek elkülönített bemutatásáról már az intézkedési terv készítése előtt a 2012. évi költségvetés készítésekor eleget tettek;
- az értékelési különbözetek számviteli nyilvántartásokban való rögzítése, tekintettel arra, hogy az adósságkonszolidáció eredményeként devizában fennálló kötelezettségei az Önkormányzatnak 2012. december 31-én már nem voltak.

A **nem időszerű intézkedések** – az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás, kezességvállalás, garancia- és helytállási kötelezettségvállalás hiányában – a következők voltak:

- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatainak, a kezességvállalás, garancia- és helytállási kötelezettségvállalás pénzügyi kockázatainak bemutatása;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra vonatkozó képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak tételes megjelölése.

A **határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- a 2012. évi költségvetési rendelet (4/2012. (VIII. 31.) számú önkormányzati rendelet) módosítása során a költségvetési bevételek és kiadások felülvizsgálata;
- az elnyert és támogatási szerződéssel nem rendelkező önkormányzati beruházások megvalósításánál az önerő biztosításának vizsgálata, a pályázati lehetőség igénybevételével és az önrész csökkentésével;
- a jövőbeni beruházások tervezésére vonatkozó intézkedés, annak érdekében, hogy az üzemeltetés túlzottan ne terhelje meg az Önkormányzat költségvetését;
- az intézmények gazdálkodására vonatkozó szigorú költségvetési rendeleti szabályozás előírása, ennek folyamatos kontrollálása.

A **részben végrehajtott intézkedés** keretében:

- a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetéről történő félévenkénti beszámoltatásnak csak a Zsadány Nonprofit Kft. tett eleget, a BKTV Nonprofit Kft. részéről beszámoló nem készült. A pénzügyi egyensúlyi helyzet stabilizálása érdekében az intézkedési tervet a Zsadány Nonprofit Kft. elkészítette, azonban a BKTV Nonprofit Kft. részéről intézkedési terv nem készült. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző, a polgármester, a pénzügyi csoport és a két gazdasági társaság ügyvezetője volt.

A **nem végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- a reorganizációs programot nem készítették el. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző, a polgármester, a könyvvizsgáló és a pénzügyi csoport volt;
- nem folytattak konzultációt a számlavezető pénzintézettel a folyószámla-, és munkabérhitelek hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításáról. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző, a polgármester és a pénzügyi csoport volt;



- az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát (bölcsőde, központi ügyelet, alapfokú művészetoktatási intézmény, pedagógiai szakszolgálat, bentlakásos szociális otthon) nem vizsgálták felül. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző, a polgármester és a pénzügyi csoport volt;
- a vélelmezhető kötelezettségek finanszírozására vonatkozó javaslat, illetve terv elkészítése elmaradt. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző, a polgármester és a pénzügyi csoport volt;
- a zárszámadási rendeletben évente az Önkormányzat eszközeire elszámolt értékcsökkenés összegét, illetve annak az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal való összevetését, valamint az eszközök elhasználódási foka alakulását nem mutatták be. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző, a polgármester és a pénzügyi csoport volt;
- az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő 2006. és 2009. évi ÁSZ ellenőrzés nem hasznosult szabályszerűségi javaslataival kapcsolatban a pénzügyi csoport figyelmét nem hívták fel, a fegyelmi felelősséget nem vizsgálták ki. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző, a polgármester és a pénzügyi csoport volt;
- az 1/2012. (I. 31.) számú költségvetési rendeletet a féléves beszámolót megelőzően módosították, azonban a költségvetésben jóváhagyott általános és céltartalékot (2,5 millió Ft) további 5,0 millió Ft-tal nem növelték, ezáltal az adósságszolgálat biztonságos teljesítéséhez egyensúlyi tartalékot nem képeztek. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző, a polgármester és a pénzügyi csoport volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1235. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Okafogyottá vált intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A korábbi ÁSZ jelentésben szereplő, finanszírozási célú műveletek elkülönített kimutatására, valamint a devizában fennálló kötelezettségek év végi értékelésére vonatkozó javaslatnak a 2012. évi költségvetés tervezésekor, illetve a 2011. évi végi eszközök értékelése során eleget tettünk.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. február 28. 2013. április 30. – zárszámadási rendelet elfogadásakor</p>	<p>A 2012. évi költségvetési rendeletben a finanszírozási célú művelek elkülönített kimutatása megtörtént. A devizában fennálló kötelezettségek értékelésére az adóssághozzájárulás miatt nem volt szükség. Az Önkormányzat fennálló hiteleit és kötvénytartozását az állam átvállalta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>A devizában fennálló kötelezettségeket a Számv. tv. 60. § (2) bekezdésének és az Áhsz. 33. § (1) bekezdésének előírásai alapján év végén értékeljük és az értékelési különbözeteiket a számviteli nyilvántartásokban rögzítjük.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.-2013. április 30.</p>	<p>Az adóssághozzájárulás következtében az Önkormányzatnak 2012. év végén devizában fennálló kötelezettsége nem volt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<b>Nem időszerű intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázat bemutatásához, valamint a kezességvállalási, garancia és helytállási kötelezettségvállalás pénzügyi kockázatainak bemutatásához jelenleg olyan szakemberrel nem rendelkezünk aki, ezt el tudná készíteni.</i></p>	<p>A 2012. és a 2013. évben adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra, kezességvállalásra, garancia és helytállási kötelezettség vállalására nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>A jelenlegi állományi létszámmal ezt megvalósítani nem tudjuk. Egy megfelelő szakember felvétele megoldást jelentene, de nincs meg hozzá a szükséges forrás. Az ismert problémák alapján, igyekszünk az önkormányzatnál megbízott könyvvizsgáló javaslatait figyelembe véve bemutatni a kezességvállalás, garancia és helyállási kötelezettségvállalási döntéseknél a pénzügyi kockázatok bemutatását elkészíteni.</p> <p><b>Határidő:</b> Döntéseket megelőzően, illetve 2012. december 31.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra vonatkozó képviselő-testületi előterjesztésekben tételesen meg fogjuk jelölni a visszafizetések forrásait.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Határidőben végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A 2012. évi költségvetési rendelet módosításánál újból megvizsgáljuk a bevétel-szerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, és további javaslatot teszünk a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A 4/2012. (VIII. 31.) önkormányzati rendelet előterjesztése a 2012. évi költségvetésről szóló 1/2012. (I. 31.) számú rendelet módosításáról határidőben megtörtént, melynek keretében a költségvetési bevételek és kiadások felülvizsgálatra kerültek, ennek hatására a bevételi és a kiadási főösszeg növekedett, a forráshány csökkent.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>A folyamatban lévő beruházások tekintetében a felülvizsgálat alapján a kötelezettségvállalások átütemezését jelen helyzetben nem tartja indokoltnak, de az elnyert és támogatási szerződéssel nem rendelkező önkormányzati beruházások megvalósításánál újbóli testületi döntés szükséges az</p>	<p>A belvíz-csapadékvíz elvezető rendszer felújítására 2012. szeptember 28-án kötött támogatási szerződést az Önkormányzat nevében a polgármester, amelyre a 114/2012. (VIII. 24.) számú határozat alapján kapott felhatalmazást. A 286,6 millió Ft-os támogatási összeghez 31,8 millió Ft önrész biztosítását szavazta meg a Képviselő-testület. A BM 2012. december 11-én a BMÖNAL-269-12124989-15 azonosító számú támogatási szerződésben az önkormányzati önrész 65%-áig, 20,7 millió Ft összegű vissza nem térítendő támogatás kifizetését vállalta, ebből</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>önerő biztosításának lehetőségéről, figyelembe véve, hogy adósság keletkeztető kötelezettségeiket már tovább az önkormányzat költségvetésére tekintettel nem növelheti.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>13,8 millió Ft-ot a 2012 és 2013 évekre. A további forrást az Önkormányzat saját bevételből biztosítja.</p> <p>A családsegítő épület felújítási pályázatánál a 46/2012. (III. 30.) határozat elfogadásakor, a pályázati feltételek értelmében 6,3 millió Ft önerőt kellett volna az Önkormányzatnak biztosítania. A 106879 azonosító számú támogatási szerződés aláírásakor (2012. október 11.) a szükséges önerő összege csökkentésre került, 5,7 millió Ft-tal. Erről a csökkentésről külön képviselő-testületi határozathozatalra nem volt szükség.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Nem tervezzük a jövőben olyan beruházások megvalósítását, melyek további üzemeltetése túlzottan megterhelnék az önkormányzat költségvetését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A költségvetés megterhelését elkerülendő (beruházás és további üzemeltetési költség) a 2013. évtől az Önkormányzat a 100%-ban támogatott pályázati lehetőségeket kereste, illetve vette igénybe (az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően tervezett beruházásoknál). Ez alapján pályázat került benyújtásra az egészségügyi alapellátás fejlesztésére (208/2012. (XII. 20.) határozat), amelyet 100%-os támogatottsággal nyert el az Önkormányzat. A beruházás jelenleg is tart. Pályázat került benyújtásra funkcióbővítő integrált települési városfejlesztések címmel, egy új városközpont kialakítása végett, (160/2013. (XI. 21.) határozat), pályázati eredmény ezzel kapcsolatban még nem született. A projekt szintén 100%-ban támogatott, a teljes költségre vonatkozóan 0,5 millió Ft-ot szükséges önrészként biztosítani, amennyiben nyer a pályázat. A beruházások üzemeltetése a polgármester nyilatkozata alapján (2014. 02. 07.) nem jelent többlet költséget, mivel a beruházásokat érintő feladatok ellátásához az üzemeltetés fedezete már biztosított.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Az intézmények gazdálkodása több éve szigorúan működik, mely során csak a legfontosabb kiadásokra engedélyeztünk kötelezettségeket vállalni. Ezek kontrollja az önkormányzat felelősei részéről is folyamatos volt és jelenleg is az. A fegyelmezett pénzügyi magatartás jellemző az intézmények gazdálkodására.</i></p>	<p>A 2012. évi költségvetési rendelet 4. § (2)-(4) bekezdései, a 11. §, 14. §, 16-19. §, 21-23. §-ai tartalmazzák az intézmények gazdálkodásának szabályozására vonatkozó előírásokat. A 2013. évi költségvetési rendelet 2. § (3) bekezdésében, a 3. §, 4. § (2)-(8) bekezdéseiben, az 5-6. §-aiban szabályozták az intézmények gazdálkodását. Az intézmények gazdálkodására vonatkozó szabályok betartását folyamatosan nyomon követték.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidő:</b> Folyamatos, 2012. december 31.		
Részben végrehajtott intézkedés		
<b>1. Feladat:</b> <i>Az önkormányzat 2012. évi üléstervét módosítjuk és előírjuk, hogy a Zsadány Nonprofit Kft. és a Bktv Nonprofit Kft. félévente beszámoljon a társaság aktuális pénzügyi helyzetéről. Előírjuk a Zsadány Nonprofit Kft. és a Bktv Nonprofit Kft. Ügyvezetőjének, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokra vonatkoztatva, készítsen intézkedési tervet a társaságuk pénzügyi helyzetének stabilizálására.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31. és 2012. november 30.	A Zsadány Nonprofit Kft. részéről elkészült a féléves beszámolás, melyet a Képviselő-testület a 126/2012. (VIII. 30.) határozatával hagyott jóvá. A BKTV Nonprofit Kft. részéről beszámoló nem készült. A Zsadány Nonprofit Kft. elkészítette az intézkedési tervet. Ezt az Önkormányzat a 126/2012. (VIII. 30.) határozatával hagyta jóvá. A BKTV Nonprofit Kft. részéről intézkedési terv nem készült.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
Nem végrehajtott intézkedések		
<b>1. Feladat:</b> <i>Reorganizációs programot készítünk a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.	Reorganizációs program nem készült.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
<b>2. Feladat:</b> <i>Konzultációt folytatunk le a fizetési számlavezető pénztintézetünkkel, azzal kapcsolatban, hogy milyen lehetőségeink vannak a folyószámla-, és bérhitelek hosszú távú kötelezettségé történő átalakításához.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.	A konzultációt nem folytatták le.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
<b>3. Feladat:</b> <i>A Képviselő-testület elé terjesztjük, és megvizsgáljuk az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát. A bölcsőde,</i>	Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának (bölcsőde, központi ügyelet, alapfokú művészetoktatási intézmény, pedagógiai szakszolgálat, bentlakásos szociális otthon) felülvizsgálatát nem végezték el.	

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>központi ügyelet, alapfokú művészetoktatási intézmény, pedagógiai szakszolgálat, valamint a bentlakásos szociális otthon feladatellátás többletköltségét, és a feladatellátás szükségességét megvitatjuk. Előterjesztés készítése szükséges, illetve további elemző gazdálkodást kell lefolytatni.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p>A 2012. "átmeneti" évnek tekinthető, hiszen a tervezés alatt lévő ágazati jogszabályok fogják 2013. januárjától szabályozni az önkormányzati gazdálkodást. Az ágazati jogszabályok konzultációját a Kormány jelenleg is folytatja. Ilyen bizonytalan szabályozási környezetben három évre kitekinthető cash-flow-t nem tudunk készíteni. Fogalmilag kizárt és lehetetlen a bizonytalan és átalakuló önkormányzati finanszírozás ismeretlensége tudatában 3 évre kiterjedő várható tervezést készíteni.</p> <p>Ismerve a meglévő kötelezettségvállalásokat a 2012. évi költségvetési rendelet módosítását megelőzően az akkor hatályos jogszabályok ismeretében elkészítjük a vélelmezhető kötelezettségek finanszírozására vonatkozó javaslatot, tervet.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A költségvetési rendelet módosításának időpontjáig a vélelmezhető kötelezettségek finanszírozására vonatkozó tervet nem készítették el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p>A soron következő zárszámadási rendelet előterjesztésében bemutatjuk az önkormányzat eszközeire elszámolt értékcsökkenés összegét, összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal. Bemutatjuk az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</p> <p><b>Határidő:</b> A 2012. évi zárszámadási rendelet elfogadásakor</p>	<p>A zárszámadási rendeletben nem kerültek feltüntetésre az intézkedési tervben megjelölt adatok, információk.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p>A 2006. és 2009. évi ÁSZ ellenőrzések javaslatai a korábbi években részben teljesültek ugyan, de az önkormányzat pénzügyi mérlegének főösszegét és költségvetési egyensúlyát nem befolyásolták. Felhívja a pénzügyi csoport figyelmét a jogszabályok pontos betartására, a felelősség megállapítása iránt eljárás indítását saját hatáskörben jelen esetben nem tartja indokoltnak, de hasonló tartalmú megállapítások nem hasznosulása esetén intézkedik a jövőben a fegyelmi felelősség kivizsgálása iránt.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A nem hasznosult szabályszerűségi javaslatokkal kapcsolatban a pénzügyi csoport figyelmének felhívása elmaradt, az intézkedések végrehajtása nem történt meg. Felelősség kivizsgálására, megállapítására nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p>Egyensúlyi (elkülönített) tartalékot kell képezni az adósságszolgálat biztonságos teljesítése érdekében, ezért szükséges előkészíteni az 1/2012. (I. 31.) számú Kemece Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosítását a félévi beszámolót megelőzően. Az elkülönített tartalékot növelni szükséges 5 millió Ft-tal, melynek forrásául a dologi kiadások csökkentése kell, hogy szolgáljon.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A 4/2012. (VIII. 31.) számú önkormányzati rendelet tartalmazza a 2012. évi költségvetési rendelet módosítását. Az adósságszolgálat biztonságos teljesítéséhez elkülönített tartalékot nem képeztek, ebből a célból az eredetileg tervezett tartalék összegét (2,5 millió Ft) nem emelték meg 5,0 millió Ft-tal.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Kiskunmajsa Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ arra adott válaszelevele

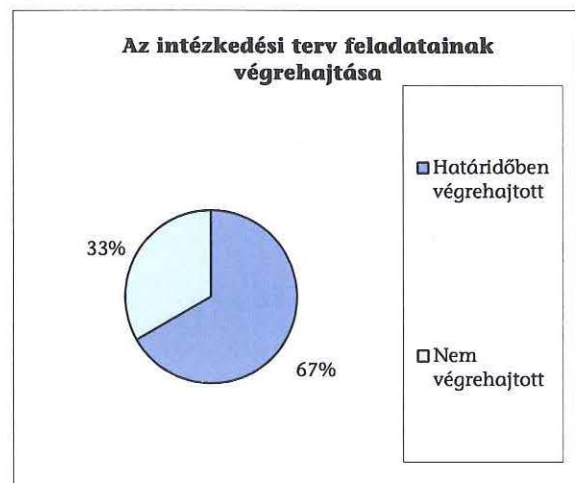
Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon biztosított volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben szereplő megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére négy javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében hat feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert és az aljegyzőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján négy feladat határidőben teljesült, kettőt pedig nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben előírt feladatok közül nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá vált, nem volt időszerű, illetve határidőn túl vagy részben hajtották volna végre.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1236 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 199/2012. (VI. 27.) számú határozatával fogadta el.



**Határidőre végrehajtották:**

- az állandósult folyószámlahitel és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségének vizsgálatát és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén az engedélyezés kezdeményezését a Kormánytól;
- az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávon ható helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását, továbbá a bevételek beszedésének a jövőben jelentkező fizetési kötelezettséghez történő ütemezését;
- az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintését a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, továbbá a Képviselő-testület tájékoztatását a megoldási lehetőségekről és szükség esetén a gazdasági program módosításának igényéről;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak, valamint a kamatkockázat várható kihatásainak a bemutatását.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **nem hajtották végre:**

- az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávon ható helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az egyensúly biztosítása érdekében kibontakozási program készítését, annak Képviselő-testület elé terjesztését. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Az intézkedési terv elfogadásakor **a Képviselő-testület nem írt elő beszámolási kötelezettséget** a feladatok teljesítéséről. Az egyes intézkedések határidejének lejártá előtt **a polgármester** a Képviselő-testületnek – egy intézkedés kivételével – **beszámolt a határidőre végrehajtott és a végre nem hajtott feladatokról**<sup>3</sup>. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak, valamint a kamatkockázat várható kihatásainak bemutatására vonatkozó feladat végrehajtásáról nem történt beszámolás.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a tájékoztatókat a 283/2012. (X. 29.) és a 28/2013. (II. 27.) számú határozataival fogadta el.

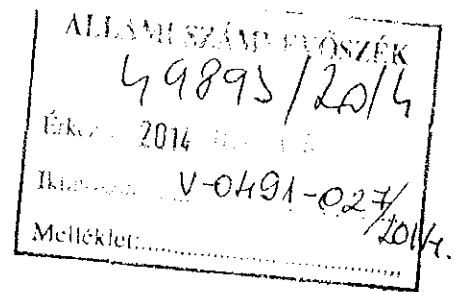
**Az ÁSZ 1236. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Vizsgálja meg az állandósult folyószámla és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét, és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezze a Kormánytól ennek engedélyezését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A Képviselő-testület 2012. június 27-ei ülésén, a 201/2012. (VI. 27.) számú határozattal fogadta el a működési kiadások finanszírozása, a költségvetés tartós egyensúlyának biztosítása céljából 320,0 millió Ft éven túli lejáratú működési célú hitel felvételének szándékát. A 200/2012. (VI. 27.) számú határozat alapján meghirdették a közbeszerzési eljárást, amely eredménytelenül zárult (ezáltal nem fordultak engedélykérelemmel a Kormányhoz). A Stabilitási törvény 48. §-ában foglalt, 2012. november 30-tól hatályos előírás alapján a likvid hiteleknek a 2013. június 30-áig tartó futamidejű adósságmegújító hitellel történő kiváltásához nem volt szükség a Kormány engedélyére. A 2013. évi konszolidáció során az állam a fennálló hiteltartozás 90,5%-át átvállalta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávra ható helyreállítás és hosszú távú fenntarthatósága érdekében tárja fel a további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszédését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségeihez.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. február 15.</p>	<p>A Képviselő-testület 2012. október 29-ei ülésén döntött a társulási feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások társult önkormányzatok általi, lakosságszám arányában történő megtérítéséről (Kiskunmajsai Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa 69/2012. (XI. 27.) számú határozata), amely a 2013. évben 3,0 millió Ft bevételt eredményezett. A bevételnövelő intézkedések (ÖNHKI pályázat, térítési díj emelés, vagyonhasznosítás) 2012-ben 38,2 millió Ft-ot, a kiadáscsökkentő intézkedések (önként vállalt feladatok szűkítése) 5,1 millió Ft-ot eredményeztek. Az Önkormányzat 2013-ban összesen 16,0 millió Ft bevétel növekedést és kiadás csökkentést mutatott ki adatszolgáltatásában (2013. február 27-i képviselő-testületi ülés jegyzőkönyve).</p> <p>Az Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelete előterjesztésének (2013. február 15.) 6. sz. mellékletében a bevételek beszédését a kiadások teljesítéséhez ütemezték.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Tekintse át az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, mutassa be a Képviselő testületnek a megoldás lehetőségeit és szükség esetén a gazdasági program módosításának igényét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>A Képviselő-testület a 37/2012. (II. 22.) számú határozatával vizsgálta felül az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát. Ezt követően döntéseket hozott az ágazati feladatellátásokat érintően (2012. április 25. és október 10. között). Az önként vállalt feladatok felülvizsgálata (a Városgazdálkodási Intézmény, az oktatási, közművelődési és egészségügyi intézmények tekintetében, az idők karácsonyi csomagja, megbízási szerződés visszavonása, Kisvárosi Önkormányzatok Országos Érdekszövetsége tagdíjfizetési kötelezettség alóli mentesítés) az Önkormányzat kiadásait 2012-ben 5,1 millió Ft-tal, 2013-ban 4,1 millió Ft-tal csökkentette.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait, valamint mutassák be a kamatkockázat várható kihatásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A 2012. június 27-ei képviselő-testületi ülésre készült előterjesztés (működési hitel felvétele) három éves bontásban tartalmazta a felvenni tervezett hitel futamideje végéig fennálló kötelezettségeket, a visszafizetés forrásait, illetve a kötelezettségeknek a tervezett saját bevételhez viszonyított mértékét. Az előterjesztés tartalmazta a hitelfelvétel kamatkondícióit és a törlesztés módját, valamint kitért a kamatkockázatokra is (201/2012. (VI. 27.) számú határozat).</p> <p>A 2012. november 13-ai képviselő-testületi ülés előterjesztésének melléklete is részletes kimutatást tartalmazott a tervezett folyószámla hitelkeret igénybevételeiről szóló döntés megalapozásához (321/2012. (XI. 13.) számú határozat).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Nem végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávú helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. február 15.</p>	<p>Az Önkormányzat nem képzett egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében. A 2013. évi költségvetésben (3/2013. (II. 28.) számú rendelet 3/b. sz. melléklet) 240,8 millió Ft működési és felhalmozási, valamint 1,0 millió Ft általános tartalékot képeztek. Ezeket célhoz kötve hagyta jóvá a Képviselő-testület, azonban a rendeletben nem rögzítették, hogy a tartalékok az adósságszolgálat teljesítésére felhasználhatók lennének (a rendelet 18. §-a alapján a felhalmozási céltartalékok között 64,0 millió Ft hitelfelvétel szerepel, amely kötelezettségvállalással nem terhelt).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávra vonatkozó helyreállítás és hosszú távú fenntarthatósága érdekében terjesszen a Képviselő-testület elé kibontakozási programot a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítás és hosszú távú megőrzése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. február 15.</p>	<p>Az Önkormányzat az egyensúly biztosítása érdekében kibontakozási programot az intézkedési tervben előírt határidőre, illetve az utóellenőrzés megkezdéséig nem készített.</p> <p>A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó tájékoztatót a 28/2013. (II. 27.) számú határozatával fogadta el, melynek előterjesztése szerint: „Az előterjesztés összegzésében bemutatásra kerül a 2014-es év és a további évek egyensúlyi helyzetének várható alakulása, azokat befolyásoló tényezők, így külön kibontakozási terv elkészítését nem tartjuk szükségesnek.”</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Erk.  
2014 JÚL 21.  
FURZI.



Kiskunmajsa Városi Önkormányzat  
Polgármesterétől

2.616-23/2014.

**Tárgy:** Észrevétel a V-049-023/2014. számú  
jelentés tervezetre.

Állami Számvevőszék

Domokos László elnök  
Renkó Zsuzsanna felügyeleti vezető

Budapest 4. Pf. 54.  
1364

Tisztelt Elnök Úr!  
Tisztelt Felügyeleti Vezető Asszony!

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzésének megállapításait tartalmazó jelentés tervezet Kiskunmajsa Városi Önkormányzatra vonatkozó részét 2014. július 9-én megkaptuk.

A hivatkozott ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzés megállapításaira észrevételt kívánok tenni az alábbiakban részletezettek szerint, s Tisztelettel kérem Önöket, amennyiben lehetséges szíveskedjenek azt mérlegelni és lehetőségükhöz mérten elfogadni.

Az utóellenőrzés keretében az intézkedési terv négy feladatát határidőben végrehajtottnak minősítették és két feladat tekintetében a megállapításuk szerint nem hajtották végre Önkormányzatunk az intézkedési tervben foglaltakat. Az Önök megállapítása alapján ezen feladatok nem váltak okafogyottá, még most is időszerűek, s ezeket még részben sem hajtottuk végre az intézkedési tervben szereplő határidőn túl sem.

Nem végrehajtott intézkedéseink között az alábbiak szerepelnek:

**„Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávon ható helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.”**

Kiskunmajsa Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 28/2013.(II.27.) határozatában „Beszámoló a lejárt határidejű határozatokról” fogadta el 199/2012. számú határozatának végrehajtását, mely az Intézkedési terv elfogadásáról szól az Állami Számvevőszék Kiskunmajsa Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló számvevői jelentésről.

Az ehhez készített előterjesztés fenti határozattal kapcsolatban a tartalékképzésre vonatkozóan az alábbiakat tartalmazta:

„Az önkormányzat lehetőségeihez mérten tartalékot képzett, melynek legjelentősebb tétele az önkormányzat és intézményei bevétel kieséseire, és működési többletkiadására elkülönített keret, mely az adósságszolgálat biztonságos teljesítésére is tartalékot jelent.”

Fentiek alapján az Önök jelentés tervezetében is szereplő tartalék összeg véleményünk szerint szolgálhat az intézkedés végrehajtásának elfogadásául. (241,8 millió Ft, melyből a fentiekben is kiemelt legjelentősebb tétel, mely 81,6 MFt.)

Az Önök jelentés tervezetében leírtak szerint ezeket valóban bizonyos célokhoz kötötten terveztük, de ezek nagy része szabadon felhasználható volt az Önök által hivatkozott költségvetési rendelet 8. §-a alapján.

A Képviselő-testület és bizonyos esetekben a polgármester rendelkezett ezen tartalék jogcímek felhasználásról az ott megjelölt korlátozásokkal. A kötelezettségvállalással nem terhelt, illetve nem kötött felhasználású céltartalék adott célra megjelölttől való felhasználását semmilyen jogszabályi, helyi rendeleti korlátozás nem tiltotta, s ezzel a lehetőséggel az Önkormányzat több esetben élt is – nem a megjelölt célra használta fel döntései során az adott célra elkülönített tartalékokat, így felhasználhatta volna az adósságszolgálat teljesítésére is, ha szükséges. A fenti határozatban kiemelt legjelentősebb 81,6 MFt-os tétel nem volt kötött felhasználású, nem volt kötelezettségvállalással terhelt, tehát az adósságszolgálat teljesítésére az Önkormányzat felhasználhatta volna, egyéb más jogcímekkel együtt.

Az Önkormányzat a 2014-es költségvetési évtől is jelentős összegű tartalékkal rendelkezik a fent leírtak szerint –nem kötött felhasználású és nem kötelezettségvállalással terhelt-, tehát az egyensúlyi helyzetünk mind közép, mind hosszú távon a jelentős tartalékok miatt biztosított.

Kérem fenti indoklásaim alapján lehetőségük szerint az intézkedési terv ezen pontjának végrehajtását is szíveskedjenek elfogadni.

**„Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávon ható helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében terjesszen a Képviselő-testület elé kibontakoztatási programot a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében.”**

Az előző pontnál hivatkozott Képviselő-testületi határozat és az erről szóló előterjesztés fenti ponttal kapcsolatban pedig az alábbiakat tartalmazta:

„A 2013. évi költségvetési rendelet tervezet .....az előterjesztés összegzésében bemutatásra kerül a 2014-es év és a további évek egyensúlyi helyzetének várható alakulása, azokat befolyásoló tényezők, így külön kibontakoztatási terv elkészítését nem tartjuk szükségesnek. (Itt szerepel utalás az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak, valamint kamatkockázatainak várható kihatásainak bemutatására vonatkozó feladatok végrehajtásáról is. Fent hivatkozott levelükben szerepel, hogy ezen feladat végrehajtásáról nem történt beszámolás, bár beszámolási kötelezettséget nem is írt elő a Képviselő-testület az intézkedési terv elfogadásakor.)

Fenti hivatkozott 2013. évi költségvetési rendelettel kapcsolatos előterjesztés az alábbiakat tartalmazta:

„A 2013. évi költségvetési egyensúly megteremtésében nagy szerepe volt a pénzmaradványban jelentkező 117.655,0 eFt-os többletbevételnek a tervezetthez képest, mely iparüzési adóból származott.

A 278.744,0 eFt-os működési célú hiteltörlesztéssel szemben tervezésre került a 139.362,0 eFt-os adósságkonszolidációs bevétel.

A korábbi évek LTP kiutalásaiból, kamataiból, közműfejlesztési hozzájárulásból az év végi tartalékunk 119.841,0 eFt volt, melyből az egyensúly megteremtése érdekében felhasználtunk 38.253,0 eFt. A maradvány 81.588,0 eFt-os összegét céltartalékba helyeztük az önkormányzati és intézményi tárgyevi bevétel kiesések illetve működési kiadási többletek fedezetére. További forrásbővítési lehetőségeink az említett tartalékon kívül alábbiak lehetnek:

- ~ az átvállalás időpontjáig felmerülő hitelkamatok adósságrendezési bevétele,
- ~ intézményi szabad pénzmaradványok elvonása a zárszámadáskor,
- ~ a helyi önkormányzatok működőképessége megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás igénylése az önkormányzati fejezeti tartalékból,
- ~ tárgyevi iparüzési adó bevételi többlet,

- ~ önként vállalt feladatok megszüntetése, korlátozása,
- ~ kötelező feladatokon belül a törvényi minimumok alkalmazása.

Az Önkormányzat pénzmaradványa az irányítása alá tartozó költségvetési szervek nélkül 346.933,0 eFt. Ebből a két legjelentősebb tétel a fentebb említett iparüzési adó bevételi többlet, illetve az LTP kiutalások maradványa, melyek együttes összege 237.496,0 eFt. A pénzmaradvány terhére megtervezésre kerültek az áthúzódó kötelezettségvállalások 337.836 e Ft-tal, a feladattal nem terhelt 9.097,0 eFt-os része pedig szintén az ezévi forráslehetőségeinket bővítette.

A 2014-es költségvetési évet előre vetítve a jelenlegi szintből kiindulva az alábbi egyensúlyi helyzetet prognosztizálható a fenti legjelentősebb tételek kiemelésével:

Bevétel kiesést jelent az adósságkonszolidációs támogatás 139.362,0 eFt-tal, valamint a pénzmaradvány részét képező iparüzési adóbevétel kiesés 117.655,0 eFt-tal, a felhasznált szabad pénzmaradvány 9.097,0 eFt-tal, valamint az idei évben szintén a pénzmaradvány részét képező tartalék felhasználás 38.253,0 eFt. Kiadási megtakarítást jelent a működési célú hiteltörlesztés elmaradása 278.744,0 eFt-tal. Mindezek egyenlegeként 25.623,0 eFt-os hiány keletkezik, mely kezelhető, de feltételezve azt, hogy az önkormányzat az idei fentebb említett tartalékát tartós kötelezettségvállalásra, mely a következő évben/években is jelentkezik nem használja fel. Amennyiben egyszeri kiadásokra a 2013-as évben felhasználja, azzal is számolni kell, hogy a 2014-es évben gyakorlatilag semmilyen szabad tartalék nem fog rendelkezésére állni a váratlan „helyzetekre”.

A fentiekben felsorolt évközi lehetőségeknek, döntéseknek is lehet tárgyévet követő egyensúlyi hatása, valamint a következő évben/években is fennállnak a fentebb felsorolt forrásbővítési lehetőségek.

Az egyéb egyszeri kiadások, bevételek természetesen szintén befolyásolhatják az egyensúlyi helyzetet, de ez nem vetíthető előre konkrét számokkal.

Azt mindenképpen elmondhatjuk, hogy az idei költségvetés még bír tartalékkal, de bármilyen jelentősebb bevétel kiesés vagy kiadási többlet felboríthatja az egyensúlyt, melynek kezelésre a fentiekben felsorolt lehetőségek állnak az önkormányzat részére.”

Fenti indokok alapján Tisztelettel kérem Önöket, hogy a kibontakoztatási terv előterjesztésétől való eltekintést szíveskedjenek elfogadni.

A polgármester Úr volt felelőse ezen terv elkészítésének, de a Képviselő-testület ezen terv elkészítésének mellőzését a 28/2013. (II.27.) határozatával és annak előterjesztésében szereplő indokok, valamint az előző pontnál említett jelentős összegű szabadon felhasználható tartalékok nagyságára tekintettel szintén elfogadta.

Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya, mind közép, mind pedig hosszú távon fenti indoklások alapján –s nyilván nem mellesleg a kormányzati adósságkonszolidáció illetve a feladatalapú állami támogatás bevezetése kapcsán – teljesen helyreállításra került.

Az Önkormányzat egyensúlyi helyzetének közép- és hosszú távú fenntarthatóságát, további javítását és megőrzését a fentiekben említett tartalékok a továbbiakban is garantálják.

Tisztelettel kérem Önöket, hogy fogadják el a fenti két pontban szereplő intézkedéseinket, s indokaim alapján a további időszakra vonatkozóan tekintsék azt oka fogyottá.

Kiskunmajsa, 2014. július 14.

Tisztelettel és Köszönettel:

Faludi Tamás  
polgármester





**ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK**

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0491-028/2014.

**Faludi Tamás úr**  
polgármester

Kiskunmajsa Városi Önkormányzat

Kiskunmajsa

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Kiskunmajsa Városi Önkormányzatra vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (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. *08* hó *11* nap

Tisztelettel:



*[Handwritten signature]*  
Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz



## Észrevételekre adott válasz

Észrevétel:	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 1. intézkedés:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávon ható helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az intézkedési terv végrehajtásáról szóló 28/2013. (II. 27.) számú határozattal elfogadott beszámoló előterjesztésében rögzítették, hogy: „Az önkormányzat lehetőségeihez mérten tartalékokat képzett, melyek legjelentősebb tétele az önkormányzat és intézményei bevétel kieséseire és működési többletkiadásaira elkülönített keret, mely az adósságszolgálat biztonságos teljesítésére is tartalékokat jelent.” Ennek alapján a jelentéstervezetben említett, 2013. évi költségvetésben szereplő tartalék (241,8 millió Ft, melyből a kiemelt legjelentősebb tétel 81,6 millió Ft) véleményük szerint szolgálhat az intézkedés elfogadásául. A jelentéstervezetben leírtak szerint a tartalékokat bizonyos célokhoz kötötten tervezték, de ezek nagy része szabadon felhasználható volt a 2013. évi költségvetési rendelet 8. §-a alapján. A Képviselő-testület és bizonyos esetekben a polgármester rendelkezett ezen tartalék jogcímeinek felhasználásáról az ott megjelölt korlátozásokkal. Véleményük szerint a kötelezettségvállalással nem terhelt, illetve nem kötött felhasználású céltartalék felhasználása más célra is lehetséges, azt jogszabályi, illetve helyi rendeletben szereplő korlátozás nem tiltotta. Az Önkormányzat több esetben élt is a lehetőséggel, és nem a megjelölt célra használta fel döntései során az adott célra elkülönített tartalékokat. Az észrevételben hivatkozott határozatban kiemelt legjelentősebb 81,6 millió Ft-os tétel nem volt kötött felhasználású, nem volt kötelezettségvállalással terhelt, így véleményük szerint azt az Önkormányzat az adósságszolgálat teljesítésére is felhasználhatta volna, egyéb más jogcímekekkel együtt. Az észrevétel szerint az Önkormányzat a 2014. évtől is jelentős összegű tartalékkal rendelkezik, tehát az egyensúlyi helyzetük mind közép, mind hosszú távon a jelentős tartalékok miatt biztosított. Véleményük szerint az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya teljesen helyreállításra került, ezért kérik, hogy az észrevétellel érintett intézkedést az Állami Számvevőszék a további időszakra vonatkozóan tekintse okafogyottnak.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.

<p><b>Indoklás:</b></p>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben 2013. február 15-i végrehajtási határidővel feladatként írták elő, hogy egyensúlyi (elkülönített) tartalékot képeznek az adósságszolgálat teljesítésére.</p> <p>Az utóellenőrzés megállapításai szerint ezzel szemben az intézkedési tervben előírt végrehajtási határidőt követően, a 2013. évi költségvetési rendeletben (a 3/2013. (II. 28.) számú rendelet 3/b. számú melléklete szerint) 240,8 millió Ft működési és felhalmozási céltartalékot képeztek. Ezeket a rendelet melléklete szerinti célokhoz kötve hagyta jóvá a Képviselő-testület, a rendeletben nem rögzítették, hogy a tartalékok az adósságszolgálat teljesítésére felhasználhatók lennének. A költségvetési rendelet ezen túl 1,0 millió Ft általános tartalékot tartalmazott.</p> <p>Az észrevételben foglaltakat az alábbi indokolás alapján nem fogadom el:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- észrevételükben nem vitatják, hogy a célhoz kötötten tervezett tartalékoknál a 2013. évi költségvetési rendeletben nem szerepelt az adósságszolgálat teljesítése, mint jogcím;</li> <li>- a tartalékok képzése a rugalmas, és egyben kiszámítható gazdálkodást szolgálja. A céltartalék valamely évközi intézkedés, feladat biztonságos teljesítése érdekében képzett tartalék. Ezért annak az előre meghatározottól eltérő felhasználása a céltartalék képzés értelmét kérdőjelezi meg, pénzügyi-gazdálkodási instabilitást jelez. Az ÁSZ javaslat hasznosítására előírt intézkedés célja az volt, hogy a pénzügyi egyensúly fenntarthatósága érdekében az adósságszolgálat teljesítésére olyan céltartalékot képezzenek, amely másra nem használható fel, és a kötelezettségek lejártáig minden körülmények között rendelkezésre áll. Az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok szerint ez nem teljesült, az elkülönített tartalék képzése nélkül pedig a javaslat nem hasznosult;</li> <li>- az észrevételben hivatkozott 28/2013. (II.27.) számú képviselő-testületi határozat előterjesztésében az intézkedési terv módosítását nem kezdeményezték, az utóellenőrzés megkezdéséig az intézkedési terv módosításáról a Képviselő-testület döntést nem hozott. A Képviselő-testület határozatával jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásának kötelezettsége vezetői döntésekkel nem módosítható, illetve nem tekinthető okafogyottnak. Az utóellenőrzés az ellenőrzött időszak vonatkozásában tett megállapításokat az intézkedési tervben előírt feladatok teljesítéséről. Az ellenőrzött időszakot követően az előírt feladatok végrehajtásának indokoltasága, illetve végrehajthatóságának minősítése nem képezte az utóellenőrzés tárgyát.</li> </ul>
<p><b>Észrevétel:</b></p>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 2. intézkedés:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre az egyensúly biztosítása érdekében kibontakozási program készítését, annak Képviselő-testület elé terjesztését.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó tájékoztatót a 28/2013. (II. 27.) számú határozatával fogadta el, melynek előterjesztése szerint: „Az előterjesztés összegzésében bemutatásra kerül a 2014-es év és a további évek egyensúlyi helyzetének várható alakulása,</p>

	<p><i>azokat befolyásoló tényezők, így külön kibontakozási terv elkészítését nem tartjuk szükségesnek.”</i></p> <p>Az észrevétel további részében bemutatják a 2013. évi költségvetési rendelet tervezet előterjesztésének a pénzügyi helyzetre vonatkozó egyes kiemelt adatait (pénzmaradvány, többletbevétel realizálása, tartalékok alakulása, további forrásbővítési lehetőségek jogcímei), illetve a 2014. évi költségvetési évre prognosztizálható pénzügyi egyensúlyi helyzetet, az arra ható tényezőket.</p> <p>A 2013. évi költségvetés végrehajtásának alakulása, valamint a 2014. évi várható adatok véleményük szerint azt bizonyítják, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya teljesen helyreállt, ezáltal a kibontakozási program megalkotására és elfogadására nincs szükség. Kéri az előírt feladat végrehajtását a további időszakra vonatkozóan okafogyottá minősíteni.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben 2013. február 15-i végrehajtási határidővel feladatként írták elő, hogy a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében kibontakozási programot terjesztenek a Képviselő-testület elé. Az utóellenőrzés megállapításai szerint az előírt feladatot sem az előírt határidőre, sem azt követően nem hajtották végre, amely tény az észrevételben sem vitatják.</p> <p>Az észrevételben foglaltakat az alábbi indoklás alapján nem fogadom el:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a kibontakozási program az Önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet hosszú távú megőrzését és az adósságállomány újratermelődésének elkerülését biztosító intézkedéseket tartalmaz, felelősök és határidők megjelölésével. A 2013. és 2014. évi költségvetési rendeletek nem fogadhatók el kibontakozási programként, mivel azok – a végrehajtás számonkérhetősége mellett – nem tartalmaznak az adott költségvetési éven túlmutatóan a pénzügyi egyensúly hosszú távon történő biztosítása érdekében kitűzött feladatokat. Az adósságkonszolidáció lehetőséget adott az Önkormányzatnak pénzügyi helyzete rendezésére, de a működési és felhalmozási költségvetési egyensúly hosszú távú fenntartásához további önkormányzati intézkedések szükségesek, amelyhez a végrehajtás számonkérhetőségének biztosítása mellett előírt feladatokra, előre meghatározott célkitűzésekre van szükség. Ezt támasztják alá az észrevételben a pénzügyi helyzet prognosztizálásával kapcsolatban leírt körülmények, folyamatok, például a tartalékok rendelkezésre állásának bizonytalanságára vonatkozó információk;</li> <li>- az észrevételben hivatkozott 28/2013. (II.27.) számú képviselő-testületi határozat előterjesztésében az intézkedési terv módosítását nem kezdeményezték, az utóellenőrzés megkezdéséig az intézkedési terv módosításáról a Képviselő-testület döntést nem hozott. Így a korábban képviselő-testületi határozattal elfogadott intézkedési terv végrehajtása továbbra is feladat maradt. A Képviselő-testület határozatával jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásának kötelezettsége vezetői döntésekkel nem módosítható, illetve nem tekinthető okafogyottnak;</li> <li>- az utóellenőrzés az ellenőrzött időszak vonatkozásában tett megállapításó-</li> </ul>

	kat az intézkedési tervben előírt feladatok teljesítéséről. Az ellenőrzött időszakot követően az előírt feladatok végrehajtásának indokoltsága, illetve végrehajthatóságának minősítése nem képezte az utóellenőrzés tárgyát.
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások 2. oldal utolsó bekezdés:</i></p> <p>Az intézkedési terv elfogadásakor a Képviselő-testület nem írt elő beszámolási kötelezettséget a feladatok teljesítéséről. Az egyes intézkedések határidejének lejárta előtt a polgármester a Képviselő-testületnek – egy intézkedés kivételével – beszámolt a határidőre végrehajtott és a végre nem hajtott feladatokról. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak, valamint a kamatkockázat várható kihatásainak bemutatására vonatkozó feladat végrehajtásáról nem történt beszámolás.</p> <p><b>Az észrevétel szerint:</b> a Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó tájékoztatót a 28/2013. (II. 27.) számú határozatával fogadta el, melynek előterjesztése szerint: „Ezenkívül bemutatásra kerülnek a Stabilitási törvény előírásainak megfelelően a három éves határozatban, illetve a rendelet mellékletében az önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásai, melyek a futamidő végéig egyetlen évben sem haladják meg a saját bevételek 50%-át, mely törvényi kötelezettség. Az információs táblák között is bemutatásra kerülnek az adósságot keletkeztető kötelezettségvállaláson felül az egyéb többéves kihatással járó feladataink.” Az utóellenőrzés megállapításai között az szerepel, hogy ezen feladat végrehajtásáról nem történt beszámolás, bár beszámolási kötelezettséget nem is írt elő a Képviselő-testület az intézkedési terv elfogadásakor.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az észrevétel a már meglévő kötelezettségállományból adódó, jövőbeni fizetési kötelezettségekről adott tájékoztatásra vonatkozik, és nem az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalást megelőző döntés-előkészítés során teljesítendő feladatokra. A megállapításban tényként került rögzítésre, hogy az intézkedési terv elfogadásakor a Képviselő-testület nem írt elő beszámolási kötelezettséget, ugyanakkor a polgármester a hivatkozott – egyébként határidőben teljesített – feladat kivételével tájékoztatta a Képviselő-testületet az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról.

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

Budapest, 2014. 08. hó 11. nap



Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

### **Az utóellenőrzés Kisújszállás Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai, az Önkormányzat nemleges észrevétele**

Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester az Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített ÁSZ jelentést, valamint az ÁSZ által tett megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> a Képviselő-testület elé terjesztette, melyet az határozatával elfogadott. Az intézkedési tervet az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőt betartva küldték meg, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására – ennek megfelelően – az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére fogalmazott meg 11 javaslatot, melyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervben hét feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a polgármesteri hivatal osztályvezetőit vagy a kibontakozási terv összeállítására létrehozott munkacsoport tagjait megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján **az intézkedési tervben összesen előírt hét feladat határidőben teljesült**. Okafoyyott, nem időszerű, határidőn túl végrehajtott, részben végrehajtott és végre nem hajtott intézkedés nem volt.

**A határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- létrehozták a kibontakozási terv elkészítéséért felelős munkacsoportot;

**Az intézkedési terv feladatai teljesültek**



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1237 számú jelentése (a továbbiakban: ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 220/2012. (V. 15.) számú határozatával fogadta el.

- a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében elkészítették a kibontakozási tervet;
- a kibontakozási terv hét intézkedését végrehajtották:
  - az Önkormányzat feltárta a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkedett a bevételek növelése, a kintlévőségek behajtása és a kiadások csökkentése érdekében;
  - az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi (céltartalékként elkülönített) tartalékokat képeztek;
  - a folyamatban lévő beruházásokat felülvizsgálták, a megvalósuló létesítmények fenntarthatóságának hosszú távú pénzügyi hatásait és a kedvező támogatás-finanszírozási lehetőségek igénybevételét bemutatták;
  - a tervezett beruházások és a megvalósuló létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait felülvizsgálták;
  - az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítására intézkedést kezdeményeztek;
  - az önként vállalt önkormányzati feladatok finanszírozhatóságát – a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében – áttekintették;
  - a polgármester a Képviselő-testületnek három évre kitekintően bemutatta a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsítésével.
- a kibontakozási tervben foglalt feladatok végrehajtásáról a negyedéves és féléves beszámolókról szóló tájékoztatóban, illetve a költségvetési és zárszámadási rendeletek előterjesztésében, a megtett intézkedések hatásának számszerűsítésével beszámoltak;
- a 2012. évi zárszámadási rendelet tartalmazta az elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, valamint a tárgyi eszközök elhasználódási fokának bemutatását;
- a szabad pénzeszközök kockázatmentes befektetésének érdekében átdolgozták a „likvid pénzeszköz és kockázatkezelési szabályzatot”;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás előkészítése során számba vették a visszafizetés forrásait, melyet részletesen bemutattak a Képviselő-testületnek.

A Képviselő-testület az intézkedési tervben előírt feladatok közül kizárólag a kibontakozási terv végrehajtásának vonatkozásában írt elő beszámolási kötelezettséget, amelynek a polgármester eleget tett.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

### Az ÁSZ 1237. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b> <i>Munkacsoport létrehozása, melynek feladata kibontakozási terv készítése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 10.</p>	<p>A polgármester és a jegyző vezetésével munkacsoportot hoztak létre, amely 2012. június 7-ei ülésén meghatározta a kibontakozási tervvel kapcsolatos feladatokat és felelősöket.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b> <i>Kibontakozási terv készítése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptemberi képviselő-testületi ülés</p>	<p>A polgármester által előterjesztett kibontakozási tervet a Képviselő-testület a 436/2012. (IX. 25.) számú határozatával elfogadta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b> <i>A kibontakozási tervben előírt feladatok végrehajtása keretében bevételszerző és kiadáscsökkentő intézkedések kezdeményezése; egyensúlyi tartalék képzése; a tervezett és a folyamatban lévő beruházások felülvizsgálata a feladatellátás, a fenntarthatóság, a pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatás és a finanszírozhatóság szempontjából; a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettségé történő átalakításának kezdeményezése; az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintése; három évre kitekintő finanszírozási terv készítése a források számszerűsítésével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A bevételszerző intézkedések keretében emelték az idegenforgalmi adó és a kommunális adó mértékét, számszerűsítették a behajtandó követeléseket, kiadási előirányzatokat csökkentő intézkedéseket rendeltek el. Egyensúlyi tartalékok képeztek. A folyamatban lévő beruházásokat felülvizsgálták (pénzügyi hatás, pályázati források igénybevétele, fenntarthatóság), a tervezett beruházások és a megvalósuló létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait felülvizsgálták, a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítására intézkedtek, az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát áttekintették, a Képviselő-testületnek három évre kitekintően bemutatták a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet a források számszerűsítésével (436/2012. (IX. 25.) számú határozat).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>4. Feladat:</b> Kibontakozási tervben előírt feladatok végrehajtásáról, az elért eredményekről történő beszámolás.</p> <p><b>Határidő:</b> első alkalommal 2013. április 30., ezt követően folyamatos.</p>	<p>A feladatok végrehajtásáról – feladatonként – a negyedéves és féléves beszámolókról szóló tájékoztatóban és a költségvetési és zárszámadási rendeletek előterjesztésében beszámoltak (24/2013. (I. 29.) sz. határozat és a 14/2013. (V. 6.) sz. rendelet).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b> A zárszámadási rendeletben az eszközök után tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegének, és az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásoknak, az eszközök elhasználódási fokának a bemutatása.</p> <p><b>Határidő:</b> első alkalommal 2013. április 30., ezt követően folyamatos</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet tartalmazta az elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások összegét, az eszközök elhasználódási fokát.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b> A likvid pénzeszköz és kockázatkezelési szabályzat átdolgozása a szabad pénzeszközök kockázatmentes befektetésének érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A szabad pénzeszközök kockázatmentes befektetése érdekében átdolgozták a likvid pénzeszköz és kockázatkezelési szabályzatot (15949-1/2012. iktatószámú szabályzat, hatályos 2012. szeptember 1-jétől).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>7. Feladat:</b> Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás előkészítése során számba kell venni a visszafizetés forrásait, melyet az előterjesztésben részletesen be kell mutatni a Képviselő-testületnek.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat 273,0 millió Ft összegű folyószámlahitel szerződést és 30,0 millió Ft összegű munkabérhitel szerződést kötött 2012. november 20-án. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalást megelőzően az előterjesztésekben a visszafizetés forrásait számba vették, és részletesen bemutatták a Képviselő testületnek, mely az előterjesztés alapján 456/2012. (X. 30.) és 457/2012. (X. 30.) számmal határozatot hozott az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester</p>



FURZ Lk: 2014.07.02. #B


**Kisújszállás Város Polgármestere**

☒ 5310 Kisújszállás, Szabadság tér 1. sz.

☎: 59/520-222 Fax: 59/321-139

 e-mail: [polgarmester@kisujszallas.hu](mailto:polgarmester@kisujszallas.hu)

 honlap: [www.kisujszallas.hu](http://www.kisujszallas.hu)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÜGYVITELI IRODA	
45169/2014	
Érk.: JUN 30 2014	
Iktatószám:	V-0413-03h/2014
Melléklet:	

 Dencs Zs  
 JS

**Domokos László úr**  
 elnök

**Iktatószám:** 188-4/2014

**Állami Számvevőszék**  
 1052 Budapest,  
 Apáczai Csere János u. 10.

**Tárgy:** Észrevétel a V-0413-030/2014  
 számvevői jelentéstervezetben foglalt  
 megállapításokra

**Tisztelt Elnök Úr!**

A Kisújszállás Város Önkormányzata gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzése utóellenőrzésének megállapításait tartalmazó V-0413-030/2014 sz. számvevői jelentéstervezetben foglalt megállapításokkal egyetértek, észrevételt nem teszek.

Ezúton szeretném megköszönni az ellenőrzést végző munkatársainak azt a segítő hozzáállást, együttműködést, amellyel az utóellenőrzés megvalósításában részt vettek.

Kisújszállás, 2014. június 24.

Tisztelettel:

Kecze István



### Az utóellenőrzés Kisvárda Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ arra adott válaszelevele

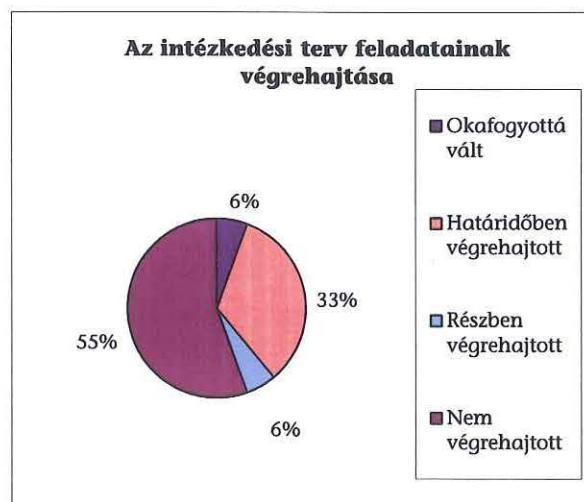
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid távon veszélyeztetett volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn belül küldte meg, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 18 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt és az illetékes (Kincstári, jogi, adó, és Intézményirányítási) osztályvezetőket megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból egy feladat végrehajtása okafogyottá vált, hat javaslat hasznosítására vonatkozó feladat határidőben, egy feladat részben teljesült, és 10 nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása időszerűtlenné vált vagy határidőn túl teljesült volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1238 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület a tájékoztatót, melynek az intézkedési terv a mellékletét képezte a 116/2012. (VI. 28.) számú határozatával fogadta el.

**Okafogyottá vált intézkedés** volt a peres eljárásokból adódó kötelezettségek teljesítése érdekében szükséges fedezet elkülönítése, tekintettel arra, hogy a keletkezett fizetési kötelezettségek az Önkormányzat az intézkedési terv jóváhagyását megelőzően eleget tett.

**A határidőben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása, a saját bevételek növelése, a kintlévőségek behajtására és a kiadások csökkentésére irányuló intézkedések megtétele;
- az Önkormányzat fenntartásában működő intézmények pénzmaradvány elszámolásának felülvizsgálata, a felszabadítható intézményi források önkormányzati kötelezettségek teljesítésére történő bevonásának megfontolása;
- az értékcsökkenés összegének és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, az eszközök elhasználódási fokának évente, a zárszámadási rendelet előterjesztésében a Képviselő-testületnek történő bemutatása;
- a jövőben várható árfolyamkockázatok figyelemmel kísérése és azok alakulásáról a Képviselő-testület félévenkénti tájékoztatása;
- a Hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés e) pontja alapján a hitelszerződések képviselő-testületi döntés alapján történő módosítása, valamint a Képviselő-testület tájékoztatása a hosszú lejáratú hitelek konvertálásáról és a jelzálogjog bejegyzéséről;
- a devizában fennálló kötelezettségek Számviteli törvény 60. § (2) bekezdésének és az Áhsz. 33. § (1) bekezdésének előírásai alapján történő év végi értékelése, a változások számviteli nyilvántartásokban való rögzítése.

**A részben végrehajtott intézkedés:**

- az intézményi struktúra és a feladatok átszervezése lehetőségének, a reorganizációs program készítése szükségességének vizsgálata volt. Az Önkormányzat a felülvizsgálatot követően döntéseket hozott az intézmények szervezeti átalakításáról, racionalizálásáról, azonban nem értékelte az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatását és nem vizsgálta a reorganizációs program készítésének kötelezettségét (a Képviselő-testület nem hozott döntést reorganizációs program készítéséről). A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az Intézményirányítási osztály vezetője volt.

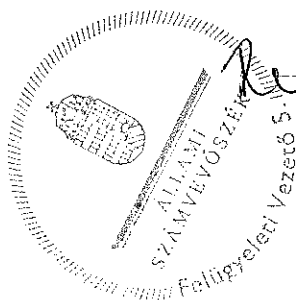
Az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési terv alapján, amennyiben **az intézkedési terv 3. pontjában javasolt** – a pénzmaradványok felülvizsgálatára vonatkozó – intézkedések eredményeként javul az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya, abban az esetben az intézkedési terv 4-14. pontjaiban foglaltak (az alábbi nem végrehajtott intézkedések, a 14. sorszámú okafogyottá vált kivétellel) *"ajánlott és nem intézkedési terv készítésére kötelezett javaslatokká változnak"*. A polgármester az intézkedési tervben foglalt határidő (2012. december 31.) után, 2013. december 19-én tájékoztatta a Képviselő-testületet az intézkedési terv végrehajtásáról, melyben rögzítették, hogy az Önkormányzat pénzügyi helyzete a végrehajtott intézkedések alapján javult, ezért **a nem végrehajtott intézkedéseket ajánlottnak tekintették**. Az utóellenőrzés megállapítása szerint a polgármester nem az intézkedési tervnek megfelelően indokolta a feladatok elmaradását, ezért **az Önkormányzat nem megfelelően minősítette** azokat, az intézkedési terv hivatkozott pontjait nem tekinthették volna ajánlásnak.

**A nem végrehajtott intézkedések a következők voltak:**

- az egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében nem képezték. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az illetékes osztályok vezetői voltak;
- a tervezett beruházások és fenntartásuk jövőbeni pénzügyi kihatásainak teljes körű felülvizsgálata, ezáltal szükség esetén a tervezett beruházásokkal kapcsolatos képviselő-testületi döntések módosítására vonatkozó javaslattétel – amelyben figyelembe veszik az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és a kötelező feladatok elsődlegességét – elmaradt. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az illetékes osztályok vezetői voltak;
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. §-a alapján az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségeit nem vizsgálták, a jogszabályi feltételek fennállása esetén ennek engedélyezését nem kezdeményezték a Kormánytól. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az illetékes osztályok vezetői voltak;
- az intézmények finanszírozásának napi kontrollja, a jóváhagyott előirányzatok felhasználásának szűkítése érdekében nem intézkedtek. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az illetékes osztályok vezetői voltak;
- az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében nem tekintették át, a megoldási lehetőségek, szükség esetén a gazdasági program módosítása igényének bemutatására nem került sor a Képviselő-testület részére. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az illetékes osztályok vezetői voltak;
- a kötelezettségek finanszírozási forrásainak havonta, legalább három évre kitékintő a Képviselő-testületnek történő bemutatása elmaradt. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az illetékes osztályok vezetői voltak;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéssel egyidejűleg a jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatokat nem mutatták be a Képviselő-testületnek. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az illetékes osztályok vezetői voltak;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen nem tartalmazták a visszafizetés forrásait. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az illetékes osztályok vezetői voltak;
- a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében nem terjesztettek intézkedési tervet a Képviselő-testület elé. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az illetékes osztályok vezetői voltak;
- a lejárt szállítói állomány, ezáltal a szállítói kitettség kezelése, a jogszabályi következmények elkerülése érdekében nem intézkedtek. Az Önkormányzat jelentős szállítói állománnyal rendelkezett az ellenőrzött időszakban. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és az illetékes osztályok vezetői voltak.

Az intézkedési terv végrehatásával kapcsolatos beszámolási kötelezettséget a Képviselő-testület nem írt elő, azonban a polgármester saját hatáskörében a feladatok végrehajtásáról a Képviselő-testületnek beszámolt<sup>3</sup>. A polgármester az intézkedési tervben meghatározott feladatok teljesítésének elmaradásáról a Képviselő-testületet tájékoztatta<sup>4</sup>.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

---

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a tájékoztatót a 116/2012. (VI. 28.) számú határozatával fogadta el.

<sup>4</sup> A Képviselő-testület a tájékoztatót a 276/2013. (XII. 19.) számú határozatával fogadta el.

**Az ÁSZ 1238. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Okafogyottá vált intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A peres eljárásokból adódó kötelezettségek teljesítése érdekében a szükséges fedezetet el kell különíteni.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat 2011. június 30-án jogerős határozattal nem lezárt peres eljárásában peren kívüli megállapodás született, az Önkormányzat a felperes részére díjkompenzációt teljesített.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Fel kell támi a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedni kell a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>A polgármester 2012. június 28-án és 2013. december 19-én tájékoztatta a Képviselő-testületet a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségekről, illetve a megtett intézkedésekről, melyet a Képviselő-testület határozattal elfogadott. Az Önkormányzat intézkedéseket hozott a bevételek növelésére (ingatlan értékesítés), a kintlévőségek behajtására (adóhátralékok behajtása, követelés inkasszóval történő érvényesítése, kötbér érvényesítése), illetve a kiadások csökkentésére (közvilágítással kapcsolatban közbeszerzés kiírása, működési hitel visszafizetése). Az intézkedések kedvező pénzügyi hatásai a 2012. és 2013. évben érvényesültek.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Felül kell vizsgálni az önkormányzat fenntartásában működő intézmények pénzmaradvány elszámolásának szabályszerűségét, a maradványok keletkezésének okát és meg kell fontolni a felszabadítható intézményi források önkormányzati kötelezettségek teljesítésére történő bevonását.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A polgármester 2012. június 28-án tájékoztatta a Képviselő-testületet az Önkormányzat fenntartásában működő intézmények pénzmaradvány elszámolásának felülvizsgálatáról. A tájékoztatás szerint a Képviselő-testület a 62/2012. (IV. 19.) határozatával döntött a Várszínház és Művészetek Háza 2,0 millió Ft, a Felső-Szabolcsi Kórház 305,0 millió Ft pénzmaradványának elvonásáról. A Felső-Szabolcsi Kórház 2012. május 1-jétől a Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet (GYEMSZI) irányítása alá került, ezért 2012. május 11-én az Önkormányzat egyeztető tárgyalást kezdeményezett a GYEMSZivel a kórház pénzmaradvány elvonása ügyében. A 2012. június 4-én kelt átadás-átvételi és birtokba adási jegyzőkönyv részét képezte a Képviselő-testület pénzmaradvány elvonásról szóló határozata. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Kórház pénzmaradvány elvonásából bevételt nem tudott realizálni.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>ni. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a Várszínház és Művészetek Háza pénzmaradvány felülvizsgálata alapján a 2012. évben 2,0 millió Ft bevételt ért el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Be kell mutatni a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> éves beszámoló benyújtásával egyidejűleg</p>	<p>A Képviselő-testületet az eszközök értékcsökkenéséről, az eszközök elhasználódásának fokáról és a pótlásra fordított kiadásokról a 2012. évi zárszámadás szöveges előterjesztésében tájékoztatták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Figyelemmel kell kísérni a jövőben várható árfolyamkockázatokat, legalább félévente tájékoztatni kell a Képviselő-testületet azok alakulásáról.</i></p> <p><b>Határidő:</b> féléves és éves beszámoló benyújtásával egyidejűleg</p>	<p>A Képviselő-testületet az árfolyamkockázatok alakulásáról a 2012. I. félévi gazdálkodás végrehajtásáról szóló beszámolóban, a 2012. évi zárszámadás szöveges előterjesztésében, illetve a 2013. I. félévi beszámolóban tájékoztatták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodni kell a Hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés e.) pontja alapján arról, hogy a hitelszerződések módosítására a jövőben képviselő-testületi döntés alapján kerüljön sor. Tájékoztatni kell a Képviselő-testületet a hosszú lejáratú hitelek konvertálásáról és a jelzálogjog bejegyzéséről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A hitelszerződésekhez, jelzálog alapításhoz, munkabérhitel meghosszabbításhoz, folyószámlahitel igénybevételehez a polgármester a Képviselő-testülethez fordult jóváhagyásért, melyhez a Képviselő-testület a 169/2012. (IX. 28.), 130/2013. (VI. 13.), 199/2013. (X. 9.), 200/2013. (X. 9.) számú határozatok alapján hozzájárult.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>6. Feladat:</b> Gondoskodni kell arról, hogy a devizában fennálló kötelezettségeket a Számviteli törvény 60. § (2) bekezdésének és az Áhsz. 33. § (1) bekezdésének előírásai alapján, év végén értékeljék és a változásokat a számviteli nyilvántartásokban rögzítsék. <b>Határidő:</b> éves beszámoló benyújtásával egyidejűleg</p>	<p>Az Önkormányzat a devizában fennálló kötelezettségeinek év végi értékelését elvégezte, az árfolyam különbség változását a 2012. évi IV. negyedéves mérleg-jelentésben (-79,6 millió Ft), illetve a 2012. évi zárszámadás előterjesztésében bemutatta (árfolyamvesztés 2011. december 31-én 188,4 millió Ft, 2012. december 31-én 104,7 millió Ft volt, melyből 4,1 millió Ft realizálódott). <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
Részben végrehajtott intézkedés	
<p><b>1. Feladat:</b> Meg kell vizsgálni az intézményi struktúra és a feladatok átszervezésének lehetőségét. Amennyiben indokolt, a Képviselő-testület elé reorganizációs programot kell terjeszteni a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására. <b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>A Képviselő-testület a 2011. és 2012. évben több szervezeti átalakításról, racionalizálásról döntött (az intézményi struktúra felülvizsgálatát követően), melyek kiadáscsökkentő hatásai a 2012. és 2013. évben realizálódtak. Az intézkedési terv elfogadását követően, 2012. december 31-ig hozott intézkedések voltak pl. a Képviselő-testület a 266/2012. (XII. 15.) sz. határozatával létrehozta a Kisvárdai Intézményműködtető Nonprofit Kft.-t a kötelező feladatellátás (köznevelési intézmények feladatellátása, gyermek és szociálisan rászorulóknak napközi ellátása) érdekében, illetve a 267/2012. (XII. 15.) sz. határozatával döntött a köznevelési intézmények további működtetésével kapcsolatos munkáltatói intézkedésekről.  Az Önkormányzatnál az átszervezés felülvizsgálata során nem számszerűsítették, nem értékelték az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatását, és nem vizsgálták a reorganizációs program készítésének kötelezettségét (a Képviselő-testület nem hozott döntést reorganizációs program készítéséről). <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester</p>
Nem végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b> Egyensúlyi (elkülönített) tartalékot kell képezni az adósságszolgálat teljesítése érdekében. <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>Tartalékot nem képeztek. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Felül kell vizsgálni teljes körűen a tervezett beruházásokat és azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait. Szükség esetén javaslatot kell tenni a Képviselő-testületnek a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására, amelyben figyelembe veszik az önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és a kötelező feladatok elsődlegességét.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>A felülvizsgálatra nem került sor.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b>  <i>A Stabilitási törvény 10. §-a alapján meg kell vizsgálni az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségeit és a jogszabályi feltételek fennállása esetén kezdeményezni kell a kormány-nál ennek engedélyezését.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>A folyószámlahitel felülvizsgálata nem történt meg.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>Meg kell valósítani az intézmények finanszírozásának napi kontrollját, szűkíteni kell a jóváhagyott előirányzatok felhasználásának lehetőségeit.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>Az intézmények finanszírozási kontrollja nem valósult meg.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b>  <i>Át kell tekinteni az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, és be kell mutatni a Képviselő-testületnek a megoldási lehetőségeket, szükség esetén a gazdasági program módosításának igényét.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>Az önként vállalt feladatok áttekintésére nem került sor.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>6. Feladat:</b>  Havonta be kell mutatni a Képviselő-testületnek legalább három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozási forrásait.  <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testület részére nem mutatták be a kötelezettségek finanszírozási forrásait.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>7. Feladat:</b>  Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéssel egyidejűleg be kell mutatni a Képviselő-testületnek a jövőben várható árfolyam -, kamat- és törlesztési kockázatot. Kezességvállalás, garancia és helytállási kötelezettség vállalásról szóló döntés esetében be kell mutatni a Képviselő-testületnek azok pénzügyi kockázatait.  <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>A folyószámla hitelszerződés és annak módosításai és a munkabérhitelek igénybevételekor nem mutatták be a kamat és törlesztési kockázatot. Kezességvállalásra, garancia és helytállási kötelezettségvállalásra az intézkedési terv jóváhagyását követően nem került sor.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>8. Feladat:</b>  Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztéseknek tételesen tartalmazniuk kell a visszafizetés forrásait.  <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>A folyószámla- és munkabérhitelek kötelezettségvállalásakor a visszafizetés forrását nem mutatták be.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>9. Feladat:</b>  A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében intézkedési tervet kell terjeszteni a Képviselő-testület elé.  <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>Intézkedési terv nem készült.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>10. Feladat:</b>  Kezelje az Önkormányzat lejárt szállítói állományát, a szállítói kitétség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében.  <b>Határidő:</b> 2012. december 31., folyamatos</p>	<p>Intézkedés nem történt. Az Önkormányzat jelentős szállítói állománnyal rendelkezett.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Ezk.

2014 JÚL 21.

FURZI.

Kisvárdai Város  
Polgármesterétől  
Kisvárdai, Szent László u. 7-11.  
Távbeszélő száma: 45/500-755

Ügyiratsz: 3/ 610-2 /2014.

Állami Számvevőszék Elnöke  
részére

Budapest  
1364  
Pf.54

619865/2014  
Érk.:  
Határozatszám: V-0433-039/2014.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

**Tisztelt Elnök Úr !**

Az utóellenőrzéssel szóló jelentéstervezetben szereplő megállapításokra az alábbi észrevételeket teszem.

I.

Ön 2012.07.22-én kelt levelében intézkedési tervünket elfogadta. Önkormányzatunk által elkészített intézkedési terv 2. pontja így hangzik:

„2. Meg kell vizsgálni az intézményi struktúra és a feladatok átszervezésének lehetőségét. **Amennyiben indokolt**, a Képviselő-testület elé reorganizációs programot kell terjeszteni a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.”

Kisvárdai Város Önkormányzatának Képviselőtestülete elé terjesztett 3/7378-6/2012. ügyiratszámú, valamint 3/8921/2013. ügyiratszámú Tájékoztató anyagban – melyet Önöknek is megküldtünk, – részletesen kifejtettük azokat az intézményi struktúrára és feladatokra vonatkozó ki- és átszervezéseket, racionalizálásokat, melyeket 2011-2012. években végrehajtottunk, és melyek kedvező hatása 2013. évben már érezhetően megmutatkozott, a megtett lépések helyessége beigazolódott. A kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítása, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálása megtörtént. Mivel a megtett intézkedések reorganizációs intézkedéseknek minősülnek, az átszervezés az intézményhálózat és a feladatellátás szinte valamennyi területét érintette, ezért további reorganizációs program kidolgozása már időszerűtlen és indokolatlan.

II.

A jelentéstervezet megállapítása szerint az intézkedési terv 4 – 14 pontokban foglaltakat (kivéve 14.) nem tekinthetjük volna ajánlásnak, mivel nem kifejezetten a 3. pontban javasolt intézkedések eredményeként javult az önkormányzat pénzügyi egyensúlya.

A már hivatkozott 3/7378-6/2012. ügyiratszámú Tájékoztatóban összefoglaló tájékoztatást adtunk, valamint az utóellenőrzés keretében bekért tanúsítványokban részletesen is bemutattuk a megtett intézkedések pénzügyi egyensúlyra gyakorolt hatását.

A 2004 óta évente megújított 100 millió Ft működési hitelből 2012-ben 80 millió Ft-ot, 2013-ban 20 millió Ft-ot a takarékos gazdálkodás következtében saját erőből visszafizettünk.

2013. évben az állam önkormányzatunktól 1 369 millió Ft hitelt és annak járulékait vállalta át. A konszolidáció hatására 2013-ban fejlesztési célú kötvényünk állománya 314 millió Ft-ra, a forint alapú fejlesztési célú hitelek állománya 175 millió Ft-ra, munkabérhitelünk 103 millió Ft-ra csökkent. Deviza alapú árfolyamkockázattal érintett fejlesztési hitelünk nem maradt. A 2014. február 28-án lezajló újabb adóssághozzájárulás eredményeként önkormányzatunktól a még meglévő hitelek is átvállalásra kerültek. Önkormányzatunk összesen csaknem 1,9 milliárd Ft adósságteher alól mentesült.

A 2011-2013. években elnyert, összesen 832 millió Ft ÖNHIKI támogatások, a feladatellátás átszervezése és a már lezajlott konszolidáció jelentős pénzügyi tehertől mentesítette önkormányzatunkat, és nagymértékben javította likviditásunkat.

A 2013-as évet folyószámlahitel és munkabérhitel nélkül, valamint 27 millió Ft szállítói tartozással zártuk, mely nagyrészt nem lejárt fizetési határidejű számlát tartalmazott. Működési célú számlaegyenlegünk 2013.12.31-én meghaladta a 400 millió Ft-ot.

Fentebb leírt indokaink tükrében úgy ítéljük meg, **önkormányzatunk mindent megtett a pénzügyi stabilitás megteremtése érdekében**, az intézkedési terv 3. pontjában foglalt, pénzmaradvány elvonására vonatkozó intézkedéseket is megtettük. Azon megállapítással, miszerint „a polgármester nem az intézkedési tervnek megfelelően indokolta a feladatok elmaradását, ezért az Önkormányzat nem megfelelően minősítette azokat, az intézkedési terv hivatkozott pontjait nem tekinthették volna ajánlásnak”, nem értünk egyet, mivel a pénzügyi helyzet stabilizálását végrehajtottuk, annak ellenére, hogy az elvont pénzmaradványt az intézmény, illetve annak új fenntartója a mai napig nem utalta át részünkre.

Bár a jelentéstervezet szerint az utóellenőrzés nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának vizsgálatára, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére, ennek ellenére az Önök által bekért 11 db tanúsítvány és számtalan dokumentum és melléklet is alátámasztják fenti állításainkat.

**Elmarasztalásként értékelhető** számunkra a „nem végrehajtott intézkedések” között nyilvántartani az intézkedési terv azon pontjait, melyek okafogyottá, esetleg időszerütlenné váltak. Kérjük ezen megállapítás felülvizsgálatát az alábbi indokaink alapján.

„Egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében nem képezték.”

A jelentéstervezet szerint a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket vették figyelembe. Véleményünk szerint 2012. végén már látható volt, hogy az adósságkonszolidáció, - melynek első ütemében (2013. június 30-ig) Önkormányzatunk adósságállományának 65%-át, második ütemében a fennmaradó adósságot is átvállalták, - mentesíti Önkormányzatunkat az adósságszolgálat alól, melyet a hitelátvállalás előtti években is mindig késedelem nélkül, határidőre törlesztettünk. Általános tartalék képzése minden évben megtörtént, melyet hitel törlesztésre nem kellett fordítanunk. A konszolidáció miatt ezen pont 2013-ra már kétségtelenül okafogyottá, időszerütlenné vált.

„A tervezett beruházások és fenntartásuk jövőbeni pénzügyi kihatásainak teljes körű felülvizsgálata, ezáltal szükség esetén a tervezett beruházásokkal kapcsolatos Képviselő-testületi döntések módosítására vonatkozó javaslatétel, amelyben figyelembe veszik az önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és a kötelező feladatok elsődlegességét – elmaradt”.

Az Önök által bekért költségvetési és zárszámadási rendeletek tanúsága szerint is megállapítható, hogy Önkormányzatunk csak olyan beruházásokat, felújításokat pályázott és valósított meg, melyek megvalósításához a saját erő –elkülönített forrásból- rendelkezésre állt, megvalósításuk a kötelező feladatok ellátásának elősegítését szolgálja, és többletköltséggel nem jár a fenntartása. Képviselő-testületünk minden esetben felelősen dönt a beruházásokat, felújításokat illetően, a szakbizottságok véleményének kikérésével csak olyan fejlesztésekre nyújt be pályázatot, melyek megvalósítása, fenntartása, jövőbeni pénzügyi kihatása nem jelent többletterhet az önkormányzatnak. A Képviselő-testület mérlegeli azt, hogy pontosan a kötelező feladatok ellátása kerülne veszélybe azáltal, ha egy önkormányzati ingatlan felújítása, egy intézmény eszközbeszerzése elmaradna. Hangsúlyozzuk, hogy fejlesztéseink megvalósításához minden esetben pályázati forrást veszünk igénybe, a tervezett beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos Képviselő-testületi döntések módosítására vonatkozó javaslatételre nem volt szükség, mivel éppen a fejlesztések elmaradása róna hatalmas pénzügyi terheket az önkormányzatra. A felhalmozási bevételek és kiadások egyensúlya a vizsgált években biztosított volt.

„A stabilitási törvény 10 §-a alapján az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségeit nem vizsgálták, a jogszabályi feltételek fennállása esetén ennek engedélyezését nem kezdeményezték a kormánynál.”

2012. évben nyilvánvalóvá vált, hogy az önkormányzatok adósságai az állam által konszolidálásra kerülnek. Az adósságkonszolidáció jogi-jogszabályi háttérének kidolgozása és megjelenése után a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása okafogyottá, időszerütlenné vált, önkormányzatunk 3/122-33/2013. ügyiratszámú előterjesztést megtárgyalva 130/2013. (VI.13.) ÖKT. határozatával (iratok feltöltve) döntött a folyószámla hitelkeret szerződés működési hitelkeret szerződéssé való átalakításáról, mely kormányzati engedélyezést nem igényelt.

„Az intézmények finanszírozásának napi kontrollja, a jóváhagyott előirányzatok felhasználásának szűkítése érdekében nem intézkedtek.”

Az intézményi költségvetések tervezése során évek óta csak a legszükségesebb és indokolható kiadások kerültek előirányzati szinten elfogadásra, többfordulós egyeztetési tárgyalást követően. A jóváhagyott előirányzatok felhasználásának szűkítése érdekében az intézmények finanszírozásának napi kontrollja biztosított azáltal, hogy az 50 ezer Ft fölötti kifizetések csak előzetes írásbeli engedélyezést követően történhetnek, valamint a mindennapi kifizetések is előzetes szóbeli egyeztetést követően történhetnek. Mindezen intézkedések már az ellenőrzés kezdete előtt megvalósultak és érvényben voltak, az előirányzatok felhasználásának további szűkítése már veszélyeztetné az intézmények működését. Mindezen indokok alapján az intézkedés oka fogyottá vált.

„Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében nem tekintették át, a megoldási lehetőségek, szükség esetén a gazdasági program módosítása igényének bemutatására nem került sor a Képviselő-testület részére.”

A tanúsítványokban részletesen bemutattuk azokat az intézményi struktúrára és feladatokra vonatkozó ki- és átszervezéseket, racionalizálásokat, melyeket 2011-2012 - 2013. években végrehajtottunk. A meghozott döntések kivétel nélkül a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása és az önként vállalt feladatok finanszírozhatósága érdekében születtek, melyek kedvező hatása 2013. évben már érezhetően megmutatkozott. További, önként vállalt és kötelező feladatellátásra vonatkozó áttekintések készítése oka fogyott és indokolatlan. A gazdasági program módosítása igénye nem merült fel.

„A kötelezettségek finanszírozási forrásainak havonta, legalább három évre kitekintő a Képviselő-testületnek történő bemutatása elmaradt.”

2012. évben nyilvánvalóvá vált, hogy az önkormányzatok adósságai az állam által 2 lépésben konszolidálásra kerülnek, ezért a három évre való kitekintés bemutatása oka fogyottá vált. Adósságainkat a hitelátvállalás előtti években is mindig késedelem nélkül, határidőre törlesztettük, melynek forrását a helyi adó bevételek képezték a Képviselőtestület hozzájárulásával.

„Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéssel egyidejűleg a jövőben várható árfolyam -, kamat- és törlesztési kockázatokat nem mutatták be a Képviselő-testületnek.”

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény hatályba lépése óta önkormányzatunknak nem volt adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása, a feltöltött nyilatkozatban rögzítettük, miszerint a stabilitási törvény hatálya alá tartozó kérelmet nem nyújtottunk be, ezért ezen pont oka fogyottá vált. Része volt továbbá ennek a pontnak az a javaslat is, mely szerint: „Kezességvállalás, garancia és helytállási kötelezettség vállalásról szóló döntés esetében be kell mutatni a Képviselő-testületnek azok pénzügyi kockázatait.” A 11. számú Tanúsítvány is látható, hogy ilyen döntés 2010. óta nem született, így a javaslat szintén oka fogyott, azonban erről a jelentés nem tesz említést.

„Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztések tételesen nem tartalmazták a visszafizetés forrásait.”

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény hatályba lépése óta önkormányzatunknak nem volt adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása, a feltöltött nyilatkozatban rögzítettük, miszerint a stabilitási törvény hatálya alá tartozó kérelmet nem nyújtottunk be, ezért ezen pont okafogyottá vált.

„A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében nem terjesztettek intézkedési tervet a Képviselő-testület elé.”

A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodása stabil, feladatellátásukat kizárólag bevételeikből valósítják meg. Működési, fejlesztési, likvid hitel felvételére nem került sor egyik társaság részéről sem, hitel felvételre vonatkozó bizonylatot nem nyújtottunk be sem az ellenőrzés, sem az utóellenőrzés keretében, ezért intézkedési terv beterjesztése okafogyott lenne.

„A lejárt szállítói állomány, ezáltal a szállítói kitettség kezelése, a jogszabályi következmények elkerülése érdekében nem intézkedtek. Az Önkormányzat jelentős szállítói állománnyal rendelkezett az ellenőrzött időszakban.”

A lejárt szállítói állomány kezelésére egy különálló előterjesztés nem készült, azonban az összes megtett intézkedés - intézményi struktúrára és feladatokra vonatkozó ki- és átszervezések, racionalizálások, az adósságkonszolidációban való részvétel, - azt a célt szolgálta, hogy egyúttal a szállítói állományt is kezelhetővé, csökkenthetővé tegye. Ennek sikerességét bizonyítja az a tény, hogy 2013. december 31-én fennálló szállítói tartozásunk összesen 27 136 e Ft volt, melynek nagy része nem lejárt tartozás.

Fenti indokaink alapján kérjük Tisztelt Elnök Urat, hogy a jelentéstervezet megállapításait felülvizsgálni szíveskedjen, a 4 – 14 pontokban foglaltak ajánlott és nem intézkedési terv készítésére kötelezett javaslatokká minősítését elfogadni szíveskedjen.

**K i s v á r d a, 2014.július 14.**

Tisztelettel:

**Leleszi Tibor**  
polgármester



**ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK**

ELNÖK

Ikt.szám: V-0433-040/2014.

**Leleszi Tibor úr**  
polgármester

Kisvárdai Város Önkormányzata

Kisvárdai

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Kisvárdai Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (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. 08 hó 11 nap

Tisztelettel:



Dömök László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz



## Észrevételekre adott válasz

Észrevétel:	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedés:</i></p> <p>A részben végrehajtott intézkedés az intézményi struktúra és a feladatok átszervezése lehetőségének, a reorganizációs program készítése szükségességének vizsgálata volt. Az Önkormányzat a felülvizsgálatot követően döntéseket hozott az intézmények szervezeti átalakításáról, racionalizálásáról, azonban nem értékelte az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatását, és nem vizsgálta a reorganizációs program készítésének kötelezettségét (a Képviselő-testület nem hozott döntést reorganizációs program készítéséről).</p> <p><b><u>Az észrevétel szerint</u></b> a Képviselő-testület elé terjesztett tájékoztató anyagokban részletesen bemutatták az intézményi struktúrára és feladatokra vonatkozó ki- és átszervezéseket, racionalizálásokat. Véleményük szerint ezáltal a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítása, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálása megtörtént. A megtett intézkedések reorganizációs intézkedéseknek minősülnek, az átszervezés az intézményhálózat és a feladatellátás szinte valamennyi területét érintette, ezért további reorganizációs program kidolgozása már időszerűtlen és indokolatlan.</p>
Válasz:	<p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>
Indokolás:	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az intézkedési tervben azt írták elő, hogy meg kell vizsgálni az intézményi struktúra és a feladatok átszervezésének lehetőségét, és amennyiben indokolt, a Képviselő-testület elé reorganizációs programot kell terjeszteni. A tényt, hogy ilyen program nem készült, az észrevétel nem cáfolja;</li> <li>- a már megtett intézkedések bemutatása nem azonos az intézményi struktúra és a feladatok átszervezési lehetőségeinek felülvizsgálatával, hiszen az egyik a múltra, a másik a jövőre vonatkozik. A reorganizációs program elkészítésének szükségességét az intézkedési tervben saját maguk részére előírt módon nem vizsgálták;</li> <li>- az intézkedési tervben a feladat elvégzésére előírt 2012. december 31-i időpontban az Önkormányzat pénzügyi helyzete nem volt stabil. Működési jövedelme 2012-ben a kiegészítő támogatásokkal együtt is -442,6 millió Ft volt, ezen túl 2,1 milliárd Ft pénzügyi kötelezettséggel és 227,5 millió Ft lejárt szállítói kötelezettségállománnyal rendelkeztek. Ebből következően az intézkedési tervben előírt, 2012. december 31-i határidő betartásával szükségessé vált a reorganizációs program elkészítése. Az Önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet hosszú távú megőrzését, valamint az adósságállomány újratermelődésének elkerülését biztosító reorganizációs program előterjesztéséről – amely több éves kitekintésben tartalmaz intézkedéseket felelősök és határidők megjelölésével – nem gondoskodtak.</li> </ul>

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések minősítése (2. oldal utolsó bekezdés):</i></p> <p>Az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési terv alapján, amennyiben az intézkedési terv 3. pontjában javasolt – a pénzmaradványok felülvizsgálatára vonatkozó – intézkedések eredményeként javul az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya, abban az esetben az intézkedési terv 4-14. pontjaiban foglaltak (az alábbi nem végrehajtott intézkedések, a 14. sorszámú okafogyottá vált kivételével) <i>"ajánlott és nem intézkedési terv készítésére kötelezett javaslatokká változnak"</i>. A polgármester az intézkedési tervben foglalt határidő (2012. december 31.) után, 2013. december 19-én tájékoztatta a Képviselő-testületet az intézkedési terv végrehajtásáról, melyben rögzítették, hogy az Önkormányzat pénzügyi helyzete a végrehajtott intézkedések alapján javult, ezért a nem végrehajtott intézkedéseket ajánlottnak tekintették. Az utóellenőrzés megállapítása szerint a polgármester nem az intézkedési tervnek megfelelően indokolta a feladatok elmaradását, ezért az Önkormányzat nem megfelelően minősítette azokat, az intézkedési terv hivatkozott pontjait nem tekinthették volna ajánlásnak.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> a 2004. év óta fennálló működési hitel visszafizetése, az adóssághozzájárulás, az elnyert ÖNHIKI támogatások és a feladatellátás átszervezése jelentős tehertől mentesítette az Önkormányzatot, és nagymértékben javította likviditásukat. Véleményük szerint az Önkormányzat mindent megtett a pénzügyi stabilitás megteremtése érdekében, ideértve az intézkedési terv 3. pontjában foglalt, pénzmaradvány elvonására vonatkozó intézkedéseket is. A megállapítással nem értenek egyet, mivel a pénzügyi helyzet stabilizálását végrehajtották, annak ellenére, hogy az elvont pénzmaradványt az intézmény, illetve annak új fenntartója nem utalta át részükre. Mindezt az utóellenőrzés során bekért tanúsítványok és egyéb dokumentumok is alátámasztják.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Felső-szabolcsi Kórház kérdéses pénzmaradvány visszafizetésére nem került sor, így ez a pénzügyi helyzetüket kedvezően nem befolyásolhatta. Emiatt az intézkedési tervben előírt feladatokat végre kellett volna hajtani;</li> <li>- az Önkormányzat pénzügyi helyzete az intézkedési tervben előírt 2012. december 31-i időpontban – az észrevételben rögzítettekkel ellentétben – nem volt stabil, ezért az előírt feladatok végrehajtása indokolt lett volna (az adatokat az észrevétel előző pontjára adott válasznál bemutattuk);</li> <li>- az intézkedési tervben 2012. december 31-ére, illetve azt követően folyamatos határidővel előírt feladatok végrehajtása elmaradásáról Polgármester úr a Képviselő-testületet egy évvel később, 2013. december 19-én tájékoztatta, azt követően, hogy az utóellenőrzés megindításáról szóló levelünket kézhez kapta. Az utóellenőrzéssel érintett időszakban az előírt feladatok végrehajtása indokoltságának vizsgálata, illetve azok teljesítése nem történt meg. Az intézkedési tervben előírt feladat tartalma a határidő lejártát követően, visszamenőleges hatállyal nem módosítható.</li> </ul>

Észrevétel:	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 1. intézkedés:</i></p> <p>Egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében nem képeztek.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a 2012. év végén már látható volt, hogy az adósságkonszolidáció – az első ütemben az adósságállomány 65%-át, a második ütemben a fennmaradó adósságrészt érintve – mentesíti az Önkormányzatot az adósságszolgálat alól, melyet a hitelátvállalás előtti években is mindig késedelem nélkül törlesztettek. Általános tartalék képzése minden évben történt, melyet hiteltörlesztésre nem kellett fordítaniuk. A konszolidáció miatt a feladat végrehajtása 2013-ra okafogyottá, időszerütlenné vált.</p>
Válasz:	<p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>
Indoklás:	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A képviselő-testületi határozattal elfogadott intézkedési tervben 2012. december 31-től folyamatos végrehajtási határidővel feladatként írták elő, hogy egyensúlyi tartalékot képeznek az adósságszolgálat teljesítése érdekében, melynek nem tettek eleget. Az észrevételben foglaltak szerint kizárólag általános tartalék képzés történt, amely nem fogadható el az ÁSZ javaslatának hasznosításaként. Az előírt intézkedés végrehajtásának elmaradása nem indokolható az állami adósságkonszolidációval. Az intézkedési tervben előírt időpontban az ötezer fő lakosság számot meghaladó települések adósságállományának részbeni átvállalására vonatkozó információ (1540/2012. (XII. 4.) Korm. határozat a helyi önkormányzatok adósságállományának részleges konszolidációjáról, valamint Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat és az Országgyűlés által jóváhagyott, 2012. december 18-án kihirdetett 2012. évi CCIV. törvény) volt ismert. Ennek megfelelően az intézkedési tervben előírt határidőben a feladat végrehajtása még indokolt lett volna. A teljes mértékű konszolidáció a 2014. évben valósult meg (az 1808/2013. (XI. 12.) Korm. határozat a helyi önkormányzatok 2014. évi adósságkonszolidációjáról, illetve a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény alapján), így az Önkormányzat nem hivatkozhat arra, hogy az előírt feladatot azért nem hajtotta végre, mert annak okafogyottá válása (a pénzügyi kötelezettségállomány megszűnése) már az intézkedési terv szerinti határidőt megelőzően egyértelmű volt.</p> <p>A megállapítás helytállóságát nem befolyásolja az intézkedési tervben előírt határidőt követően lezajlott állami adósságkonszolidáció, melynek következményeként kizárólag az állapítható meg, hogy az előírt feladat jövőbeni végrehajtása jelenleg aktualitását veszítette.</p>
Észrevétel:	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 2. intézkedés:</i></p> <p>A tervezett beruházások és fenntartásuk jövőbeni pénzügyi kihatásainak teljes körű felülvizsgálata, ezáltal szükség esetén a tervezett beruházásokkal kapcsolatos képviselő-testületi döntések módosítására vonatkozó javaslat – amelyben figyelembe veszik az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és a kötelező feladatok elsődlegességét – elmaradt.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a költségvetési és zárszámadási rendeletek alapján az Önkormányzat csak olyan beruházásokat, felújításokat pályázott és valósított meg, melyekhez a saját erő – elkülönített forrásból – rendelkezésre állt, megva-</p>

	<p>lósításuk a kötelező feladatok ellátásának elősegítését szolgálja, és többletköltséggel nem jár a fenntartása. A Képviselő-testület a szakbizottságok véleményének kikérésével felelősen döntött, csak olyan fejlesztésekre nyújtottak be pályázatot, melyek megvalósítása, fenntartása, jövőbeni pénzügyi kihatása nem jelent többletterhet, illetve mérlegelték, hogy pontosan a kötelező feladatellátás kerülne veszélybe azáltal, ha egy ingatlan felújítása, egy intézmény eszközbeszerzése elmaradna. A fejlesztések megvalósításához minden esetben pályázati forrást vesznek igénybe. A tervezett fejlesztésekkel kapcsolatos képviselő-testületi döntések módosítására vonatkozó javaslattételre nem volt szükség, mivel éppen a fejlesztések elmaradása róna hatalmas pénzügyi terhet az Önkormányzatra. A felhalmozási bevételek és kiadások egyensúlya a vizsgált években biztosított volt.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az észrevételben nem cáfolták, hogy a tervezett beruházásokat, illetve azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait utólag nem vizsgálták felül, annak ellenére, hogy az intézkedési tervben ezt feladatként írták elő. Az intézkedési tervben a feladat elvégzésére vonatkozó korlátozás, feltétel kikötése nem szerepelt, ezért annak teljesítése nem mérlegelés kérdése.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 3. intézkedés:</i></p> <p>A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. §-a alapján az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségeit nem vizsgálták, a jogszabályi feltételek fennállása esetén ennek engedélyezését nem kezdeményezték a Kormányánál.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> a 2012. évben nyilvánvalóvá vált, hogy az önkormányzatok adósságai az állam által konszolidálásra kerülnek. Az adósságkonszolidáció jogi-jogszabályi háttérének kidolgozása és megjelenése után a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása okafogyottá, időszerűtlené vált. A Képviselő-testület a 130/2013. (VI. 13.) ÖKT számú határozatában döntött a folyószámla hitelkeret szerződés működési hitelkeret szerződéssé alakításáról, mely kormányzati engedélyt nem igényelt.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az utóellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a képviselő-testületi határozattal elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatot az előírt határidőig nem hajtották végre, amely tény észrevételében az Önkormányzat sem vitatja. A 100%-os mértékű adósságkonszolidációra vonatkozó fentebb hivatkozott jogszabály az intézkedési tervben előírt végrehajtási határidőt követően került kihirdetésre, így az Önkormányzat nem hivatkozhat arra, hogy az előírt feladatot azért nem hajtotta végre, mert annak okafogyottá válása már a határidő előtt egyértelmű volt.</p> <p>Az utóellenőrzés során tett megállapítás helytállóságát nem befolyásolja az intézkedési tervben előírt határidőt követően lezajlott állami adósságkonszolidáció, melynek következményeként kizárólag az állapítható meg, hogy az előírt feladat jövőbeni végrehajtása jelenleg aktualitását veszítette.</p>

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 4. intézkedés:</i></p> <p>Az intézmények finanszírozásának napi kontrollja, a jóváhagyott előirányzatok felhasználásának szűkítése érdekében nem intézkedtek.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az intézményi költségvetések tervezése során évek óta csak a legszükségesebb és indokolható kiadások kerültek előirányzati szinten elfogadásra, többfordulós egyeztetési tárgyalást követően. A jóváhagyott előirányzatok felhasználásának szűkítése érdekében az intézmények finanszírozásának napi kontrollja biztosított azáltal, hogy az 50 ezer Ft fölötti kifizetések csak előzetes írásbeli engedélyezést követően, valamint a mindennapi kifizetések is előzetes szóbeli egyeztetést követően történhetnek. Mindezen intézkedések már az ellenőrzés kezdete előtt megvalósultak és érvényben voltak, az előirányzatok felhasználásának további szűkítése már veszélyeztetné az intézmények működését. Mindezen indokok alapján az intézkedés okafogyottá vált.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják, mert az intézkedési tervben saját maguk részére írták elő a finanszírozás napi kontrolljának megvalósítását és az előirányzatok felhasználásának szűkítését, 2012. december 31-től folyamatos végrehajtási határidővel. Így nem hivatkozhatnak arra, hogy a feladat azért okafogyott, mert évekkel korábban megvalósították. Az intézkedési terv elfogadásával a már korábban megvalósított intézkedéseken túli újabb intézkedések megtétele volt az elvárás.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 5. intézkedés:</i></p> <p>Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében nem tekintették át, a megoldási lehetőségek, szükség esetén a gazdasági program módosítása igényének bemutatására nem került sor a Képviselő-testület részére.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a tanúsítványokban részletesen bemutatták azokat az intézményi struktúrára és feladatokra vonatkozó ki- és átszervezéseket, racionalizálásokat, melyeket 2011-2012. és a 2013. évben hajtottak végre. A meghozott döntések kivétel nélkül a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása és az önként vállalt feladatok finanszírozhatósága érdekében születtek, melyek kedvező hatása a 2013. évben már érezhetően megmutatkozott. További önként vállalt és kötelező feladatellátásra vonatkozó áttekintések készítése okafogyott és indokolatlan. A gazdasági program módosítása igénye nem merült fel.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az intézkedési tervben 2012. december 31-től folyamatos végrehajtási határidővel feladatként írták elő az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintését, és azt, hogy a Képviselő-testületnek be kell mutatni a megoldási lehetőségeket, szükség esetén a gazdasági program módosításának igényét. Az intézményi struktúra és a feladatátszervezések során az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának rendszerszemléletű áttekintését nem dokumentálták, az előírt feladat teljesítésével kapcsolatos képviselő-testületi előterjesztést nem állt az utóellenőrzés rendelkezésére, így a feladat végrehajtása nem igazolható.</p>

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 6. intézkedés:</i></p> <p>A kötelezettségek finanszírozási forrásainak havonta, legalább három évre kitekintő a Képviselő-testületnek történő bemutatása elmaradt.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a 2012. évben nyilvánvalóvá vált, hogy az önkormányzatok adósságai az állam által két lépésben konszolidálásra kerülnek, így a három évre való kitekintés bemutatása okafogyottá vált. Az Önkormányzat az adósságait a hitelátvállalás előtti években is mindig késedelem nélkül, határidőre törlesztette, melynek forrását a helyi adóbevételek képezték a Képviselő-testület hozzájárulásával.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az intézkedési tervben feladatként írták elő 2012. december 31-től folyamatos végrehajtási határidővel, hogy havonta be kell mutatni a Képviselő-testületnek legalább három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozási forrásait. Az utóellenőrzés megállapításai szerint a saját maguk számára előírt feladatot nem hajtották végre, amely tény észrevételében az Önkormányzat sem vitatja. A 100%-os mértékű adósságkonszolidációról szóló fentiekben már hivatkozott jogszabály az intézkedési tervben előírt végrehajtási határidőt követően került kihirdetésre, így az Önkormányzat nem hivatkozhat arra, hogy az előírt feladatot azért nem hajtotta végre, mert annak okafogyottá válása már a határidő előtt egyértelmű volt. Ezen túl az intézkedési tervben a feladat meghatározásakor a kötelezettségek körét szűkítették le a pénzügyi kötelezettségekre, ezért az adósságkonszolidációt követően fennmaradt egyéb kötelezettségek tekintetében a feladat teljesítése egyébként sem minősíthető okafogyottnak.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 7. intézkedés:</i></p> <p>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéssel egyidejűleg a jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatokat nem mutatták be a Képviselő-testületnek.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény hatályba lépése óta nem volt adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása, nyilatkozatban rögzítették, hogy a Stabilitási törvény hatálya alá tartozó kérelmet nem nyújtottak be, ezért a feladat elvégzése – véleményük szerint - okafogyottá vált. Észrevételezik továbbá, hogy a jelentés nem tesz említést arról, hogy kezességvállalásról, garancia és helytállási kötelezettségről 2010. óta nem született döntés, így ezen kötelezettségekkel kapcsolatosan a kockázatok bemutatására vonatkozó javaslat okafogyott.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az intézkedési tervben – melyet az utóellenőrzés megkezdéséig nem módosítottak – saját maguk részére írták elő 2012. december 31-től folyamatos határidővel, hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéssel egyidejűleg be kell mutatni a Képviselő-testületnek a jövőben várható árfolyam -, kamat- és törlesztési kockázatot. Kezességvállalás, garancia és helytállási kötelezettség vállalásról szóló döntés esetében be kell</li> </ul>

	<p>mutatni a Képviselő-testületnek azok pénzügyi kockázatait. Az intézkedési tervben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra vonatkozó korlátozás nem szerepelt, ezért az előírt feladat elvégzése az utóellenőrzés során megállapított likvid hitelek felvételénél indokolt lett volna. A Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdés a) pontja szerint adósságot keletkeztető ügylet a hitel felvétele, amelybe a folyószámlahitel és a munkabérhitel igénybevétele is beletartozik, függetlenül attól, hogy kormányzati engedélyhez nem kötött a felvétele;</p> <p>- okafogyottá válnak akkor minősíthető az előírt feladatot, ha a végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő. A jövőben az Önkormányzatnak lehetősége van kezességvállalásra, így az erről szóló javaslat nem tekinthető okafogyottnak. A megállapítások 10. oldalán lévő táblázatban, a 7. sorszámmú nem végrehajtott intézkedésnél a 4. oszlopban szerepel, hogy: „<i>Kezességvállalásra, garancia és helytállási kötelezettségvállalásra az intézkedési terv jóváhagyását követően nem került sor.</i>”</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 8. intézkedés:</i></p> <p>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen nem tartalmazták a visszafizetés forrásait.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény hatályba lépése óta nem volt adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása, nyilatkozatban rögzítették, hogy a Stabilitási törvény hatálya alá tartozó kérelmet nem nyújtottak be, ezért a feladat elvégzése okafogyottá vált.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják, mert az intézkedési tervben – melyet az utóellenőrzés megkezdéséig nem módosítottak – saját maguk részére írták elő 2012. december 31-ét követően folyamatos határidővel, hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztéseknek tételesen tartalmazniuk kell a visszafizetés forrásait. Az intézkedési tervben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra vonatkozó korlátozás nem szerepelt, ezért az előírt feladat elvégzése az utóellenőrzés során megállapított likvid hitelek felvételénél indokolt lett volna.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 9. intézkedés:</i></p> <p>A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében nem terjesztettek intézkedési tervet a Képviselő-testület elé.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodása stabil, feladatellátásukat kizárólag bevételeikből valósítják meg. Működési, fejlesztési, likvid hitel felvételére egyik gazdasági társaság részéről sem került sor, ezért intézkedési terv beterjesztése okafogyott lenne.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>

<b>Indoklás:</b>	Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az intézkedési tervben – melyet az utóellenőrzés megkezdéséig nem módosítottak – saját maguk részére írták elő, hogy a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében intézkedési tervet kell a Képviselő-testület elé terjeszteni. A feladat elvégzését nem kötötték feltételekhez, ezért annak teljesítése nem lehet mérlegelés kérdése.
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott 10. intézkedés:</i></p> <p>A lejárt szállítói állomány, ezáltal a szállítói kitettség kezelése, a jogszabályi következmények elkerülése érdekében nem intézkedtek. Az Önkormányzat jelentős szállítói állománnyal rendelkezett az ellenőrzött időszakban.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> a lejárt szállítói állomány kezelésére egy különálló előterjesztés nem készült, azonban az összes megtett intézkedés – intézményi struktúrára és feladatokra vonatkozó ki- és átszervezések, racionalizálások, az adósságkonszolidációban való részvétel – azt a célt szolgálta, hogy egyúttal a szállítói állományt is kezelhetővé, csökkenthetővé tegye. Véleményük szerint ennek sikerességét bizonyítja, hogy a 2013. év végén fennálló 27 136 ezer Ft szállítói kötelezettség nagy része nem lejárt tartozás.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az intézkedési tervben a szállítói állomány kezelésére – a 2012. december 31-től folyamatos végrehajtási határidővel – előírt feladat teljesítését igazoló dokumentumokat az Önkormányzat továbbra sem bocsájtott rendelkezésre. Az intézkedési terv egyéb pontjaiban a pénzügyi helyzet javítása érdekében előírt feladatok teljesítése – a közvetett hatás miatt – nem fogadható el a szállítói tartozások kezelésére vonatkozó intézkedésként. Az utóellenőrzés során teljesített adatszolgáltatás szerint a lejárt szállítói állomány a 2012. év végéről a 2013. év I. félév végére 227,5 millió Ft-ról 166,8 millió Ft-ra csökkent, ugyanakkor mind a 60 napon túli, mind a 90 napon túli lejárt esedékességű tartozások összege emelkedett. Az Önkormányzat 2013. június 30-án összesen 110,9 millió Ft 60 napon túli – ebből 71,0 millió Ft 90 napon túli – lejárt tartozással rendelkezett. Az észrevételben közölt adatok szerint a lejárt esedékességű tartozásokat a 2013. év végéig sem rendezték. A lejárt szállítói tartozások fennállása azt jelzi, hogy az Önkormányzat az intézkedési tervben előírtak szerint nem tette meg a szükséges intézkedéseket az ÁSZ javaslatának hasznosítása érdekében. A szállítói kitettség miatti kockázatra tekintettel felhívom szíves figyelmét, hogy a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban megjelölt helyzet kialakulása (60 napon túli lejárt esedékességű tartozások) esetén az Önkormányzattal szemben adósságrendezési eljárás indítható. Ezen túl amennyiben a 4. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban megjelölt helyzet az esedékességet követő 90. napon is fennáll a hivatkozott jogszabály 5. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester – a Képviselő-testület döntése alapján – nyolc napon belül köteles az adósságrendezési eljárást kezdeményezni.</p>



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

Budapest, 2014. 08. hó 11. nap

  
Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető





### **Az utóellenőrzés Komárom Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai és az Önkormányzat nemleges észrevétele**

Az utóellenőrzés – a 2014. május 30-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid és középtávon biztosított volt**. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjedt ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.

A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn belül küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az **ÁSZ által elfogadott intézkedési terv öt tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert és a jegyzőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján négy feladat határidőben, egy feladat határidőt követően került végrehajtásra. A feladatok között nem volt olyan, amely okafogyottá, időszerűtlenné vált volna. Nem volt továbbá olyan feladat, amit részben, illetve nem hajtottak végre.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1239 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 61/2012. (IV. 27.) számú határozatával fogadta el.

**Határidőre végrehajtották:**

- a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete hosszú távon ható intézkedéseket nem igényelt;
- az iparűzési adó bevételeiből tartalék képzését annak érdekében, hogy az a feltöltési kötelezettség során befizetett, de a gazdasági társaságok éves iparűzési adóbevallása alapján esetleg visszafizetendő adóra fedezetet nyújtson;
- a gazdasági társaságokról vezetett analitikus nyilvántartások felülvizsgálatát;
- a többéves kihatással járó kötelezettségeknek a fizetési kötelezettség végéig történő számszerűsítését és annak bemutatását.

**Határidőt követően hajtották végre:**

- a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulásáról szóló rendszeres beszámolási kötelezettség elrendelését annak érdekében, hogy az Önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatás figyelemmel kísérhető legyen a 2012. június 30-i határidő helyett 2012. október 18-án teljesítették. A tulajdonosi érdekek védelme érdekében a gazdasági társaságok kötelezettségei csökkentését ösztönző felszólítások küldése, illetve egyéb tulajdonosi követelmények kijelölése, a visszafizetési kötelezettségek jelentős növekedését korlátozó intézkedések megtétele nem volt szükséges.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

### Az ÁSZ 1239. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Folyamatos (rendszeres) polgármesteri tájékoztatás a Képviselő-testület felé az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről. Szükség esetén intézkedési javaslat készítése és előterjesztése a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A féléves, háromnegyedéves, éves beszámolóval együtt.</p>	<p>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről szóló tájékoztató a féléves és I-III. negyedéves költségvetés végrehajtásáról szóló 144/2012. (X. 18.) és 185/2012. (XII. 6.) számú képviselő-testületi határozatokban, a 8/2013. (IV. 24.) számú önkormányzati rendeletben, valamint a 109/2013. (VI. 20.), 176/2013. (IX. 23.), 251/2013. (XI. 28.) és a 24/2014. (III. 10.) számú képviselő-testületi határozatok alapján megtörtént. Az ellenőrzött időszakban a pénzügyi egyensúly biztosított volt, és nem volt szükség annak hosszú távon történő fenntarthatósága érdekében beavatkozásra, vagy külön intézkedésekre.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az iparűzési adó bevételeiből tartalék képzése annak érdekében, hogy a feltöltési kötelezettség során befizetett, de a gazdasági társaságok éves iparűzési adóbevallása alapján esetleg visszafizetendő adóra fedezetet nyújtson.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés.</p>	<p>Az iparűzési adóból való általános tartalékképzés a 2013. évi költségvetési rendeletben, a 2/2013. (II. 27.) számú rendeletben megtörtént (265,6 millió Ft). A 2013. évi pénzügyi beszámoló adatai alapján 984,3 millió Ft iparűzési adó túlfizetés keletkezett, amely nem eredményezett kifizetést. Az érintettek nem igényelték vissza, hanem beépítésre kerül a 2014. évi iparűzési adóelőlegbe és a 2014. évi fizetendő iparűzési adóba (polgármester 2014. június 11-én kiadott nyilatkozata).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A gazdasági társaságokról vezetett analitikus nyilvántartások felülvizsgálatának, a szükséges módosítások átvezetésének elrendelése és a végrehajtás ellenőrzése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi éves beszámoló elfogadásáig, 2012. április 30.</p>	<p>Az analitikus nyilvántartások felülvizsgálata a 2011. évi pénzügyi beszámoló összeállítása során (2012 márciusában) megtörtént. A mérlegek felülvizsgálata megtörtént a polgármester által 2014. június 5-én kiadott nyilatkozat szerint. A csatolt dokumentumok alapján a mérlegek módosítására nem volt szükség, az egyezőség biztosított volt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A többéves kihatással járó kötelezettségeknek a fizetési kötelezettség végéig (teljes időtartamra) történő számszerűsítése és bemutatása már a 2012. évi költségvetés elfogadásával megvalósult.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. március 1.</p>	<p>A többéves kihatással járó kötelezettségek 2012-2014. között az éves költségvetési előterjesztések 6. számú mellékletében bemutatásra kerültek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>	
Határidőt követően végrehajtott intézkedés		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulásáról szóló rendszeres beszámolási kötelezettség elrendelése annak érdekében, hogy az Önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatás figyelemmel kísérhető legyen. A tulajdonosi érdekek védelme érdekében a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségei csökkentését ösztönző felszólítások küldése, illetve egyéb tulajdonosi követelmények kijelölése, a visszafizetési kötelezettségek jelentős növekedését korlátozó intézkedések megtétele.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30, illetve szükség esetén az intézkedések azonnali kezdeményezése.</p>	<p>Az érintett gazdasági társaságok kötelezettségeiről, likviditási helyzetéről szóló tájékoztatók a 2012. I. féléves gazdálkodásról szóló beszámolókkal együtt a 157/2012. (X. 18.), 159/2012. (X. 18.), 162/2012. (X. 18.), 164/2012. (X. 18.), 166/2012. (X. 18.), 167/2012. (X. 18.) számú képviselő-testületi határozatokkal elfogadásra kerültek. A beszámolási kötelezettség teljesítésére ezután a negyedéves fordulónapokkal összhangban a 198/2012. (XII. 6.), 11/2013. (II. 27.), 147/2013. (VI. 20.), 188/2013. (IX. 23.), 268/2013. (XI. 28.), 35/2014. (III. 10.) és a 118/2014. (V. 20.) számú képviselő-testületi határozatokkal megtörtént. A gazdasági társaságok beszámolója alapján nem volt szükség azok kötelezettségeit csökkentő felszólítások és egyéb korlátozó intézkedések megtételére, egyéb tulajdonosi követelmények kijelölésére.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	



KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

H-2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Tel.: +36 34 541-301 Fax: +36 34 -541-302

2014 AUG 15.

FURU.

KOMÁROM

34/541-300 | WWW.KOMAROM.HU

Ikt.szám: 13095-18 / 2014

Kapcsolattartó: Szatmári Zsuzsanna  
TEL: 36 34 541 313

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
59925/2014
Érkezett: 2014 AUG 14.
Iktatószám: V-0552-024/2014
Melléklet: _____

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
Domokos László Elnök Úr

Rendőre.

**BUDAPEST 4**

Pf.54.

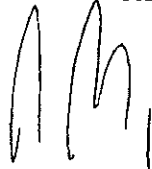
1364

Tisztelt Elnök Úr!

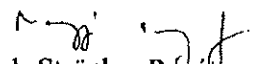
Hivatkozással az Állami Számvevőszék V-0552-020/2014.ikt.számú - Komárom Város Önkormányzatának utóellenőrzéséről készült jelentéstervezetet megküldő - levelére jelezzük a Tisztelt Állami Számvevőszék felé, hogy az ellenőrzés megállapításaira nem kívánunk észrevételt tenni.

Komárom, 2014.08.11.

Tisztelettel:

  
dr. Molnár Attila  
polgármester



  
dr. Ströcker Renata  
jegyző



## ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

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

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)