



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Kiegészítő kötet II.

**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 Komló Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ arra adott válaszelevele

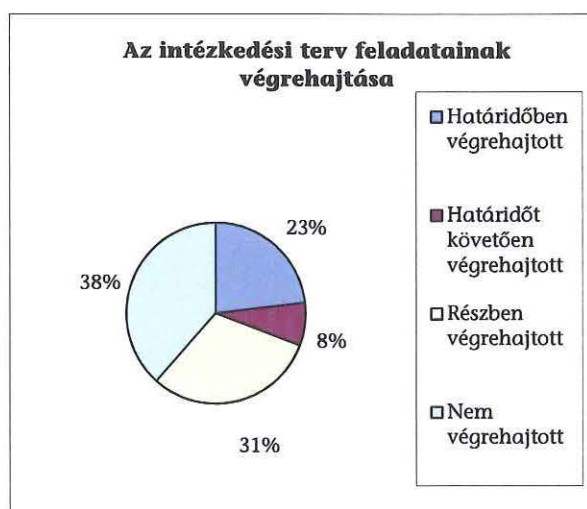
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 túl küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott **intézkedési terv módosítására a Képviselő-testület jóváhagyásával**<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 13 tervezett intézkedést tartalmazott** felelősként a polgármestert, illetve az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőit megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból három feladat határidőben, egy feladat határidőt követően teljesült, négy feladat pedig részben került végrehajtásra. A feladatok közül ötöt nem hajtott végre az Önkormányzat. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá vagy időszerűtlenné vált volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1240 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 102/2012. (VI. 21.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület két intézkedés végrehajtási határidejét – a végrehajtási határidő napján – módosította a 112/2012. (IX. 25.) számú határozatával.

### **Határidőre végrehajtották:**

- a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének pénzügyi és jogi lehetőséginek, hatásainak áttekintését a Képviselő-testület jóváhagyásával módosított határidőnek megfelelően;
- a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok stabilitására vonatkozó intézkedést, valamint a társaságok vezetői által készített intézkedési tervet és beszámolókat (a Képviselő-testület által módosított határidőnek megfelelően);
- a Képviselő-testület módosította az SZMSZ-t annak érdekében, hogy az a helyi tömegközlekedést és a távhőszolgáltatást nevesítve tartalmazza az Önkormányzat kötelező feladatai között.

**Végrehajtották, de határidőt követően** teljesítették az önként vállalt feladatok finanszírozásának áttekintését a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében.

Az önként vállalt feladatok finanszírozásának áttekintésére a 2013. évi költségvetési koncepció beterjesztési időpontja helyett (2012. november 29.) a költségvetési rendelet-tervezetek képviselő-testületi tárgyalásain történt meg, 2013. február 21-én, illetve 2013. március 7-én.

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

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása és az intézkedések meghozatala a bevételek növelésére, kiadások csökkentésére, továbbá a kintlévőségek behajtására, mert a kintlévőségek behajtására irányuló intézkedéseket az Önkormányzat nem hozott. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az állandósult folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségeinek megvizsgálását, valamint az ÁSZ tájékoztatását az intézkedési terv megküldésével párhuzamosan a javaslat érvényesítése érdekében megindított közbeszerzési eljárás eredménytelenségéről és háttéréről. A részben történt megvalósulás oka, hogy az Önkormányzat elmulasztotta az ÁSZ tájékoztatását a közbeszerzés eredménytelenségéről. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat lejárt szállítói tartozásállományának kezelése a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében. Az Önkormányzat lejárt szállítói állománya – az adatszolgáltatás szerint – a 2011. évi 203,2 millió Ft-ról 2012-re 10,4 millió Ft-ra csökkent, azonban a kifizetéseken túl az intézkedéseket alátámasztó dokumentummal nem rendelkeztek. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében a Képviselő-testület részére bemutatott az értékcsökkenés összegét, azonban azt nem vetették össze és nem mutatták be az eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat és az eszközök elhasználódási fokának alakulását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

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

- a reorganizációs program Képviselő-testület elé történő terjesztését a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a 2013. évi költségvetés terhére az egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését az adósságszolgálat teljesítése érdekében. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat kötelezettségei finanszírozási forrásainak bemutatását a Képviselő-testület részére havonta legalább három évre kitekintően. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás előterjesztésekor nem mutatták be a Képviselő-testületnek a jövőben várható kamat- és törlesztési kockázatot. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések nem tartalmazták tételesen a visszafizetés forrásait. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1240. 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 polgármester mérje fel a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének pénzügyi és jogi lehetőségeit, illetve hatásait. Szükség esetén kezdeményezze a támogatóknál annak átütemezését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptemberi rendes testületi ülés</p>	<p>A Képviselő-testület az intézkedés végrehajtási határidejét a 112/2012. (IX. 25.) számú határozatával a 2012. szeptemberiről az októberi rendes testületi ülés időpontjára módosította. A Képviselő-testület a folyamatban lévő fejlesztéseket, kapcsolódó kötelezettségeket megvizsgálta. A 139/2012. (X. 25.) számú határozat alapján indokoltnak tartotta a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását azok előrehaladottságára való tekintettel. A kötelezettségek átütemezésére nem tett javaslatot. Felkérte a polgármestert, hogy a már meghozott döntéseknek megfelelő ütemezéssel gondoskodjon a fejlesztési feladatok elvégzéséről.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester terjesszen intézkedési tervet a Képviselő-testület elé a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében a gazdasági társaságok vezetőinek bevonásával.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptemberi rendes testületi ülés</p>	<p>A Képviselő-testület az intézkedés végrehajtási határidejét a 112/2012. (IX. 25.) számú határozatával a 2012. szeptemberiről az októberi rendes testületi ülés időpontjára módosította. A polgármester a 139/2012. (X. 25.) számú képviselő-testületi határozat előterjesztése alapján bemutatta a többségi tulajdonú gazdasági társaságok működésének főbb jellemzőit. A ténylegesen működő két gazdasági társaság vezetője intézkedési tervet, szakmai anyagot állított össze (2012. október 16-ai keltezéssel).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester gondoskodjon a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény 8. § (1) bekezdés d) pontja, illetve a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 6. § (1) bekezdése alapján az SZMSZ módosításáról, hogy a helyi tömegközlekedés és a távhőszolgáltatás a kötelező feladatok között legyenek nevesítve.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Soron következő SZMSZ módosítás</p>	<p>A 2/2013 (II. 22.) számú önkormányzati rendelettel az SZMSZ módosításra került, a kötelező feladatok között a helyi közösségi közlekedést és a távhőszolgáltatást nevesítették. (SZMSZ 4. § (2) bekezdése alapján a II. sz. függelék)</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>A polgármester 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> 2013. évi költségvetési koncepció benyújtása</p>	<p>A 2013. évi költségvetési koncepció 2012. november 29-i benyújtásakor a Képviselő-testület az átadott pénzeszközök csökkentésére vonatkozó irányelveket határozott meg, nem tényleges intézkedéseket.</p> <p>A tényleges intézkedések a költségvetési rendelet tárgyalásai során hozta meg a Képviselő-testület, amelynek I. fordulója 2013. február 21-én, II. fordulója 2013. március 7-én volt. Az átadott pénzeszközök tervezett összege 239,3 millió Ft volt, a tárgyalások alapján a Képviselő-testület által jóváhagyott összeg 153,3 millió Ft volt.</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 polgármester tárja fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedjen a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására és a kiadások csökkentésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési koncepció</p>	<p>A 2013. évi koncepció a kintlévőségek kezelésére nem terjed ki. A költségvetési koncepció a tervezési irányelveket határozta meg, nem tényleges bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket.</p> <p>A Képviselő-testület 21/2013. (II. 21.) számú határozata a költségvetés tárgyalásának I. fordulóján tett intézkedések:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fűtőerőmű Zrt-nek tervezett 27,8 millió Ft fejlesztési célú pénzeszköz átadás törlése (költségvetés tárgyalásának II. fordulója);</li> <li>- Fejlesztési tartalékok között tervezett „önerő alap” 100,0 millió Ft-os kiadási előirányzatának törlése;</li> <li>- kiegészítő támogatás igénylése;</li> <li>- Kökönyösi Oktatási Központ Szakközépiskola, illetve a BM EGYMI Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium saját konyhás főzési tevékenységének megszüntetése, érintett konyhák tálaló konyhaként történő működtetése;</li> <li>- március 1-jével a GESZ engedélyezett létszámának 6 fővel történő csökkentése;</li> <li>- 1 fő be nem töltött álláshely megszüntetése a Városi Óvoda Szilvási Tagóvodájában 2013. március 1-től;</li> <li>- költségvetés tárgyalásai során az átadott pénzeszközök felülvizsgálata, csökkentése.</li> </ul> <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>Felkéri a polgármestert, hogy vizsgálja meg az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét és a Stabilitási tv. 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezze a Kormánytól ennek engedélyezését, tájékoztassa az ÁSZ-t az intézkedési terv megküldésével párhuzamosan a javaslat érvényesítése érdekében megindított közbeszerzési eljárás eredménytelenségéről és annak hátteréről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> azonnal</p>	<p>A Képviselő-testület a 28/2012. (III. 8.) számú határozatának 6. pontja alapján döntött a meglévő működési hiteleinek megújításáról, illetve 10 éves futamidejűvé történő átalakításáról. A feladat végrehajtása érdekében a polgármester közbeszerzési eljárást írt ki, azonban az pályázó hiányában eredménytelennek minősült (A Képviselő-testület 103/2012. (VI. 21.) számú határozata, annak előterjesztése és mellékletei). Az intézkedési terv megküldésével párhuzamosan az ÁSZ tájékoztatására nem került sor a javaslat érvényesítése érdekében indított közbeszerzési eljárás érvénytelenségének hátteréről.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester kezelje az önkormányzat lejárt szállítói tartozásállományát, a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> azonnal</p>	<p>A szállítói állomány és ezen belül a lejárt szállítói állomány csökkenése alapján az Önkormányzat intézkedéseket tett a szállítói állomány kezelésére, azonban a dokumentáltság elmaradása miatt az intézkedés részben végrehajtottnak minősül.</p> <p>Az Önkormányzat tanúsítványa szerint a szállítói állomány a 2011. év végén 223,5 millió Ft volt, amelyből lejárt 203,2 millió Ft. A 2012. év végére a szállítói állomány 22,9 millió Ft-ra, a lejárt szállítói állomány 10,4 millió Ft-ra csökkent.</p> <p>A Képviselő-testület elé terjesztett féléves, háromnegyed-éves beszámolók nem tartalmaztak információkat a szállítói állomány változására, a lejárt szállítói tartozásállomány kezelésére vonatkozóan. A 2012. évi zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésében (6. oldal) foglaltak alapján a szállítói kötelezettségek állományának csökkenését az ÖNHIKI támogatás és a bevételi többletek segítették elő.</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><i>A polgármester 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 zárszámadás benyújtása</p>	<p>A 2012. évi zárszámadás Képviselő-testület elé terjesztése során bemutatásra került az elszámolt értékcsökkenés összege (az előterjesztés 14. sz. melléklete), a beruházásokra és felújításokra fordított pénzeszközök összege (előterjesztés 7-9. oldalak), azonban a ténylegesen eszközpótlásra fordított összeg és az eszközök elhasználódási fokának alakulását nem mutatták be.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
Nem végrehajtott intézkedés		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester terjesszen a Képviselő-testület elé reorganizációs programot a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési koncepció</p>	<p>A polgármester nem terjesztett a Képviselő-testület elé reorganizációs programot.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A 2013. évi költségvetés terhére egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés előterjesztése</p>	<p>Az Önkormányzat a 2013. évi költségvetés terhére egyensúlyi (elkülönített) tartalékot nem képzett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester, amennyiben ismertté válnak az önkormányzatok jövőbeni forrásszabályozásának feltételei, illetve véglegessé válik az önkormányzat által ellátandó feladatok köre, úgy mutassa be havonta legalább három évre kitekintően kötelezettségeinek finanszírozási forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Az önkormányzati feladatokat és forrásszabályozást tartalmazó jogszabályok teljes körű megjelenését követő 30 napon belül.</p>	<p>A polgármester havonta legalább három évre kitekintően a Képviselő-testület részére nem mutatta be az Önkormányzat kötelezettségeinek finanszírozási forrásait.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	



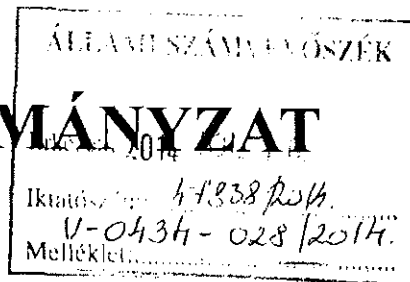
Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a polgármester mutassa be a Képviselő-testületnek a jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> azonnal, illetve értelem szerint</p>	<p>Az előterjesztések során a Képviselő-testület részére a várható kamat- és törlesztési kockázat, valamint a visszafizetés forrásai nem kerültek bemutatásra.</p> <p>A következők ellenére: Folyószámla-hitelkeret módosítása: 2012. október 18-án és 2012. december 13-án. (Folyószámla-hitelkeret 700,0 millió Ft-ról 600,0 millió Ft-ra való csökkentése, valamint a hitelkeret rendelkezésre tartási idejének módosításai). Hitelszerződés prolongációja a 103/2012. (VI. 21.) határozat alapján. Módosítása a 116/2012. (IX. 25.) számú határozat alapján. Ennek visszafizetésére a 179/2012. (XI. 29) határozat alapján kötött forgóeszköz-finanszírozási hitelszerződést az Önkormányzat (300 millió Ft) 2012. december 6-án. A hitel lejárat: 2013. június 30. Továbbá a Képviselő-testület 76/2013. (V. 30.) számú határozatában 100,0 millió Ft keretösszegű folyószámla hitelkeret felvételéről és 1 éves futamidejű, 50,0 millió Ft célhitel-keret felvételéről döntött.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester gondoskodjon arról, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptembertől folyamatosan</p>	



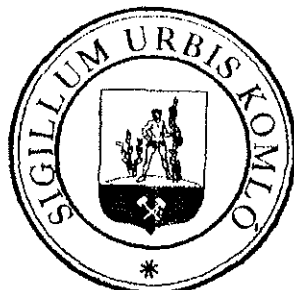
*Erk* 2014 JÚL 11.  
*FVRZU.*

# KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

CÍM: 7300 KOMLÓ, VÁROSHÁZ TÉR 3.  
 POSTAFIÓK SZÁM: 87  
 TELEFON: 0036 72/584-000  
 TELEFAX: 72/584-005, 584-008



VÁROSI TISZTSÉGVISELŐK  
 POLICS JÓZSEF  
 polgármester  
 KUPÁS TAMÁS LEVENTE  
 alpolgármester  
 E-mail: polgarmester@komlo.hu  
 alpolgarmester@komlo.hu



A HIVATAL VEZETŐJE  
 dr. VASKÓ ERNŐ  
 címzetes főjegyző  
 dr. MÜLLER JÓZSEF  
 aljegyző  
 E-mail: jegyzo@komlo.hu  
 aljegyzo@komlo.hu

*Budi 3*

*07.11.*

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

**1364 Budapest 4.**  
**Pf. 54**

**Tárgy: Észrevétel**

**Tisztelt Elnök Úr!**

2014. június 19-én vettem kézhez V-0434-024/2014. iktatószámú levelét, illetve annak mellékleteként az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet Komló Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításait.

Ismerve vizsgálatuk tematikáját, a megküldött anyagok tartalmát és terjedelmét, igen meglepődtem a jelentéstervezet első bekezdésének utolsó mondatán, miszerint „az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjed ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.”

Vizsgálati anyaguk 1. sz. tanúsítványa tartalmazza az intézkedési tervünk 13 pontjának végrehajtására vonatkozó adatokat. A tanúsítványhoz kapcsolódóan jelentős mennyiségű további – a végrehajtást igazoló – dokumentum került elektronikusan megküldésre.

A tanúsítványon jelzett részben végrehajtott 3. és az indokolásban szereplő körülmények miatt végrehajthatatlan 7. pont kivételével az intézkedési tervben foglaltakat legjobb tudásunk szerint végrehajtottuk.

Ennek megfelelően kérem megállapításaik felülvizsgálatát és módosítását a jelentés közzététele előtt, az alábbi megismételt részletes indokaink figyelembevételével:

A részbeni végrehajtással érintett pontok tekintetében:

- A kintlévőségek behajtása – figyelembe véve mérlegfőösszegünkhöz viszonyított nagyságrendjét és szerkezetét – jól működik, így további intézkedés nem volt indokolt.
- Már a vizsgálat során tájékoztattuk munkatársaikat, hogy a bankok az egyeztetések során teljes egészében elzárkóztak a hitelek átstrukturálása elől.
- Bár nem készültek írásos utasítások és jegyzőkönyvek, de amint stabilizálódott az intézmények pénzellátása, önkormányzatunk folyamatos konszolidációja mentén úgy azonnal rendezésre kerültek a határidőn túli adósságok.

A T. Cím által végre nem hajtottak közé sorolt intézkedések kapcsán:

- Tekintettel az intézkedési terv elhúzódó egyeztetésére és elfogadására, a reorganizációra vonatkozó javaslatok a költségvetési koncepciók előterjesztésbe és határozati sorba kerültek beépítésre.
- Ahogy azt már korábban jeleztük, lehetetlen feladat volt egy több száz milliós kiegészítő működési igényt (azaz működési hiányt) tartalmazó 2013. évi költségvetési rendeletben egy több száz milliós tartalék beépítése az adósságszolgálathoz kapcsolódóan. Tekintettel arra, hogy e tartalék kiadási tételként jelenik meg a költségvetésben, így az alapban betervezett adósságszolgálatot e tétel kiadási oldalon megduplázza volna, tovább növelve a működési hiányt és a kapcsolódó kiegészítő támogatási igényt.
- A likviditási terv elkészítését ellehetetlenítette az, hogy a bankokkal folytatott egyeztetések során a folyamatban lévő jogszabályváltozások okán folyamatosan fejünk felett lebegett meglévő hiteleink lejáratára, melyeknek megújítása egészen év végéig lehetetlennek tűnt. Egy ilyen sok száz milliós bizonytalanság mellett lehetetlen használható likviditási tervet készíteni!
- Tekintettel arra, hogy új illetve többlet kötelezettségvállalásra az Önök által vizsgált időszakban nem került sor, csak a meglévő hitelek prolongációjára, megújítására, úgy semminemű mérlegelési lehetősége a kockázatok és a fizetési kötelezettségek tekintetében önkormányzatunknak nem volt.
- Ennek megfelelően a visszafizetés forrásának nevesítése is irrelevánssá vált, különös tekintettel arra, hogy erre csak a többlet állami finanszírozás – ÖNHKI, adósságkonszolidáció – révén kerülhetett sor.

Komló, 2014. július 7.

Tisztelettel:

  
Polics József  
polgármester





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0434-029/2014.

**Polics József úr**  
polgármester

Komló Város Önkormányzat

Komló

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Komló Város 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 túl – három nappal – küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített indokolás tartalmazza.

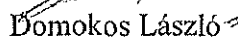
Tájékoztatom Polgármester Urat, hogy az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdése alapján a számvevőszéki jelentésben az el nem fogadott észrevételeket az elutasítás indokolásával szerepeltetjük.

Budapest, 2014.

07 hó 31 nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

## Észrevételekre adott válasz

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások 1. bekezdés:</i></p> <p>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.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> ismerve az ÁSZ vizsgálati tematikáját, a megküldött anyagok tartalmát és terjedelmét, igen meglepődtek a jelentéstervezet első bekezdésének utolsó mondatán.</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 az Állami Számvevőszék figyelembe vette az intézkedési terv jóváhagyását követően hatályba lépett jogszabályi előírások változásából következő események – kiemelten az önkormányzati alrendszerben 2012. év végén és 2013. év I. félévben lezajlott adósságkonszolidációs intézkedések, továbbá a feladatellátási és finanszírozási rendszer változása – hatásait. Az alrendszert érintő jelentős változások következtében az önkormányzatok által megtett intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatása – az ellenőrzött időszak vonatkozásában – egyértelműen még nem mutatható ki, ezért az ÁSZ erre vonatkozó megállapítást nem tett.</p>
<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 bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása és az intézkedések meghozatala a bevételek növelésére, kiadások csökkentésére, továbbá a kintlévőségek behajtására, mert a kintlévőségek behajtására irányuló intézkedéseket az Önkormányzat nem hozott.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> a kintlévőségek behajtása – figyelembe véve a mérlegfőösszeghez viszonyított nagyságrendjét és szerkezetét – jól működik, így további intézkedés nem volt indokolt.</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 elfogadott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy a 2013. évi költségvetési koncepció keretében feltárják a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkednek a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására és a kiadások csökkentésére. Az utóellenőrzés megállapításai szerint az intézkedési tervben előírt feladatokat részben hajtották végre, mivel a kintlévőségek behajtására irányuló feladat intézkedési tervben előírtak szerinti teljesítése elmaradt. Az észrevételben foglaltak szerint a kintlévőségek behajtása megfelelően – vélhetően folyamatosan – működik, így további intézkedés nem indokolt. Az utóellenőrzés keretében az intézkedési tervben előírt feladatok ellenőrzött időszak alatti végrehajtásának minősítése történt meg az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján. Az</p>

	ellenőrzött időszakon túl, illetve az intézkedési tervben foglaltaktól eltérő módon végrehajtott feladatokat nem vettük figyelembe. A pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében azonban a továbbiakban is indokoltnak tartom, hogy az Önkormányzat kiemelt figyelmet fordítson kintlévőségei behajtására.
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedések 2. pont:</i></p> <p>Részben teljesítették az állandósult folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségeinek megvizsgálását, valamint az ÁSZ tájékoztatását az intézkedési terv megküldésével párhuzamosan a javaslat érvényesítése érdekében megindított közbeszerzési eljárás eredménytelenségéről és háttéréről. A részben történt megvalósulás oka, hogy az Önkormányzat elmulasztotta az ÁSZ tájékoztatását a közbeszerzés eredménytelenségéről.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> már a vizsgálat során tájékoztatták az ÁSZ munkatársait, hogy a bankok az egyeztetések során teljes egészében elzárkóztak a hitelek átstrukturálása elől.</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 előírt feladat része volt, hogy az intézkedési terv megküldésével tájékoztatják az Állami Számvevőszéket a javaslat hasznosítása érdekében megindított közbeszerzési eljárás eredménytelenségéről és annak háttéréről. A megállapításban rögzítettek szerint az előírt feladat részbeni végrehajtásának indoka ez utóbbi részfeladat teljesítésének hiánya, melyet az észrevételben sem vitattak.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedések 3. pont:</i></p> <p>Részben teljesült az Önkormányzat lejárt szállítói tartozásállományának kezelése a szállítói kitétség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében. Az Önkormányzat lejárt szállítói állománya – az adatszolgáltatás szerint – a 2011. évi 203,2 millió Ft-ról 2012-re 10,4 millió Ft-ra csökkent, azonban a kifizetéseken túl az intézkedéseket alátámasztó dokumentummal nem rendelkeztek.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> bár nem készültek írásos utasítások és jegyzőkönyvek, de amint stabilizálódott az intézmények pénzellátása, az Önkormányzat folyamatos konszolidációja mentén, úgy azonnal rendezésre kerültek a határidőn túli adósságok.</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 Önkormányzat adatszolgáltatása alapján a lejárt szállítói tartozások összege bár jelentősen csökkent, de nem szűnt meg. E tartozások az utóellenőrzés időszakában 60 nap alatt lejárt esedékességűek voltak. A lejárt szállítói állomány fennállása kockázatot jelent, egyben azt jelzi, hogy az Önkormányzat nem tette meg a szükséges intézkedéseket az Állami Számvevőszék javaslatának maradéktalan hasznosítása érdekében.</p> <p>A dokumentáltság hiányára tekintettel felhívom Polgármester Úr 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) esetében a szóbeli egyeztetés</p>

	nem jelent jogi garanciát az Önkormányzat számára az adósságrendezési eljárás megindításának elkerülésére.
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 1. pont:</i></p> <p>Nem hajtották végre a reorganizációs program Képviselő-testület elé történő terjesztését a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> tekintettel az intézkedési terv elhúzódo egyeztetésére és elfogadására, a reorganizációra vonatkozó javaslatok a költségvetési koncepció előterjesztésbe és határozati sorban kerültek beépítésre.</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 – a 2013. évi költségvetési koncepció elkészítéséig, mint végrehajtási határidőig – előírták a reorganizációs terv elkészítését, illetve annak Képviselő-testület elé terjesztését, amit nem hajtottak végre. A Képviselő-testület határozatával jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásának kötelezettsége vezetői döntésekkel nem módosítható, illetve nem tekinthető tárgyalannak. 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. Az adósságkonszolidáció lehetőséget adott az Önkormányzatnak a pénzügyi helyzete rendezésére, de a működési és felhalmozási költségvetési egyensúly 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 a 2013. évi költségvetés terhére az egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> már korábban is jelezték, hogy lehetetlen feladat volt egy több száz milliós kiegészítő működési igényt (azaz működési hiányt) tartalmazó 2013. évi költségvetési rendeletben egy több száz milliós tartalék beépítése az adósságszolgálathoz kapcsolódóan. Tekintettel arra, hogy e tartalék kiadási tételeként jelenik meg a költségvetésben, így az alapon betervezett adósságszolgálatot e tétel kiadási oldalon megdupláztta volna, tovább növelve a működési hiányt és a kapcsolódó kiegészítő támogatási igényt.</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-testületi határozattal elfogadott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy a 2013. évi költségvetés terhére elkülönített tartalékot képeznek az adósságszolgálat teljesítése érdekében. Az előírt intézkedés végrehajtásának elmaradását az észrevételben nem vitatják, annak indokaként a jelentős mértékű működési hiányt, illetve kiegészítő támogatási igényt említik.</p> <p>Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján az utóellenőrzés időszakában a folyó költségvetés egyenlege a kiegészítő támogatások nélkül is pozitív volt. A beszámoló adatok alapján a pénzügyi helyzet tekintetében a problémák a felhalmozási költségvetés hiánya és az adósságszolgálat finanszírozásából adód-</p>

	<p>tak. Az adósságkonszolidáció következtében – melynek részleges mértékére vonatkozó információ már a 2013. évi költségvetés előterjesztésekor ismert volt – a pénzügyi kötelezettségek (ideértve a korábban tartóssá vált folyószámlahitel állományt is) jelentős mértékben csökkentek. Az Önkormányzat 2013. évi jóváhagyott költségvetési rendeletében működési hiány – a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően – nem szerepelt. 2013. január 1-jétől a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése szerint működési hiány nem tervezhető. A költségvetési rendeletben a tervezett bevételeket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 12. § (1) bekezdése szerint közgazdaságilag megalapozottan kell meghatározni. Erre tekintettel kiegészítő költségvetési támogatás – az annak megítélését bizonyító dokumentum hiányában – nem vehető figyelembe a hiány finanszírozási forrásaként.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 3. pont:</i></p> <p>Nem hajtották végre az Önkormányzat kötelezettségei finanszírozási forrásainak bemutatását a Képviselő-testület részére havonta legalább három évre kitekintően.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> a likviditási terv elkészítését ellehetetlenítette az, hogy a bankokkal folytatott egyeztetések során a folyamatban lévő jogszabály változások okán folyamatosan a fejük felett lebegett meglévő hitelek lejáratára, melyeknek megújítása egészen év végéig lehetetlennek tűnt. Egy ilyen sok száz milliós bizonytalanság mellett lehetetlen használható likviditási tervet készíteni.</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 előírták, hogy amennyiben ismertté válnak az önkormányzatok jövőbeni forrásszabályozásának feltételei, illetve véglegessé válik az Önkormányzat által ellátandó feladatok köre, úgy bemutatják havonta, legalább három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozási forrásait. A feladatellátási és finanszírozási rendszer, valamint a járási hivatalok kialakítására vonatkozó jogszabályok 2013. január 1-jétől hatályba léptek, ennek ellenére az utóellenőrzés időszakában az Önkormányzatnál a saját maguk által előírt feladatot nem hajtották végre. A gazdálkodás, ezáltal a közfeladat ellátás biztonsága érdekében az Önkormányzat kiemelt feladata a likviditás, illetve fizetőképesség fenntartása, amelyhez elengedhetetlen a jövőben esedékesé váló kötelezettségek és az azok teljesítéséhez rendelkezésre álló források ismerete.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 4. és 5. pont:</i></p> <p>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás előterjesztésekor nem mutatták be a Képviselő-testületnek a jövőben várható kamat- és törlesztési kockázatot, az előterjesztések nem tartalmazták tételesen a visszafizetés forrásait.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> tekintettel arra, hogy új illetve többlet kötelezettségvállalásra a vizsgált időszakban nem került sor, csak a meglévő hitelek prolongációjára, megújítására, úgy semminemű mérlegelési lehetősége a kockázatok és a fizetési kötelezettségek tekintetében az Önkormányzatnak nem volt. Ennek megfelelően a visszafizetés forrásának nevesítése is irrelevánssá vált, különös tekintettel arra, hogy erre csak a többlet állami finanszírozás – ÖNHIKI, adósságkonszolidáció – révén kerülhetett sor.</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 feladatot valamennyi kötelezettségvállalás – ideértve a likvid hitelek felvétele, azok igénybevételének meghosszabbítására vonatkozó szerződésmódosítások – esetében végre kellett volna hajtani. Az utóellenőrzéssel érintett időszakban az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra – a folyószámlahitel-keret módosítása, folyószámlahitel igénybevétele, forgóeszköz finanszírozási és a célhitel-keret felvételéről szóló hitelszerződésekre – vonatkozó előterjesztések nem tartalmazták a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervnek megfelelően a jövőbeni pénzügyi kockázatokat, illetve a visszafizetés forrásainak 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 indokolt, 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. 07. hó 31 nap



Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető



## Az utóellenőrzés Kunszentmiklós Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

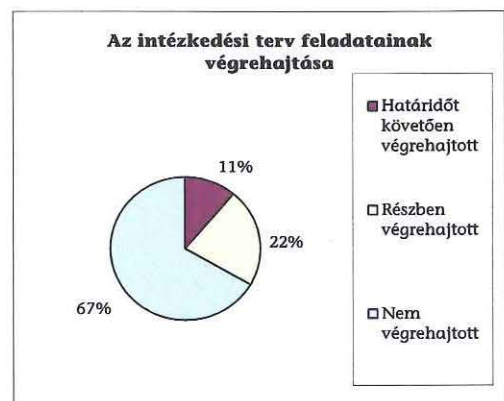
Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 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 öt javaslatot fogalmazott meg, amelyek hasznosítására **az Önkormányzat intézkedési tervében kilenc feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a pénzügyi osztályvezetőt, valamint az Önkormányzat Pénzügyi és Ügyrendi Bizottságának elnökét megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból egy feladat határidőn túl teljesült, kettő részben, hat pedig nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben előírt feladatok közül nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá vált, nem volt időszerű, illetve határidőben végrehajtották volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1241 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 319/2012. (VI. 20.) számú határozatával fogadta el.

**Végrehajtották, de határidőt követően teljesítették** a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását és a bevételek beszedésének jövőbeni fizetési kötelezettségekhez történő ütemezését, mert a bevételek ütemezésére előírt feladatot a 2013. évi költségvetési koncepció helyett a költségvetési rendelet keretében hajtották végre.

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

- a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási terv félévente, legalább három évre kitekintő bemutatása a Képviselő-testületnek a források számszerűsített megjelölésével. A finanszírozási tervet csak a 2012. év I. félévi beszámolóval együtt terjesztették a Képviselő-testület elé, a továbbiakban annak félévenkénti elkészítése elmaradt. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő 2008. évi ÁSZ ellenőrzés részben hasznosult javaslatainak teljes körű végrehajtása, mert a következő évre áthúzódó szállítói tartozások pénzmaradványból származó fedezetét a 2012. évi költségvetés tervezésekor bemutatták, azonban az előterjesztésben nem szerepeltették az Önkormányzat fejlesztési döntéseiből származó több éves kötelezettségeket. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

Az intézkedési tervben előírt feladatok közül **nem hajtották végre:**

- a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében a kibontakozási program elkészítését. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- az egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését az adósságszolgálat teljesítése érdekében. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségének vizsgálatát. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintését a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit, szükség esetén a gazdasági program módosításának igényét nem mutatták be. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaság aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetének bemutatását félévente a Képviselő-testületnek, továbbá nem tették meg a szükséges intézkedéseket a tulajdonosi érdekek védelme érdekében. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a lejárt szállítói állomány pénzügyi rendezését a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében, mivel a lejárt szállítói állomány csökkent, de nem szűnt meg. Az Önkormányzat a pénzügyi rendezés érdekében tett intézkedésekről dokumentumot az adatszolgáltatás keretében nem nyújtott be. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1241. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság tárja fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszédését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségeihez.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi koncepció készítése</p>	<p>A Képviselő-testület – a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság 2013. évi koncepcióhoz (521/2012. (XI. 29.) számú határozat) kapcsolódó javaslata és véleménye alapján – a 2013. évi költségvetés keretében bevételnövelő és kiadáscsökkentő döntéseket hozott (végrehajtási eljárás és letiltások kezdeményezése, cafetéria megvonaása). Az intézkedéseknek a pénzügyi egyensúlyra vonatkozó számszerűsített hatásaként a 2013. évre 3,5 millió Ft megtakarítást mutattak ki a költségvetési egyeztető tárgyalások jegyzőkönyve alapján. A bevételek ütemezését – az intézkedési tervben meghatározott határidőt követően – az éves költségvetés 17. sz. mellékletében mutatták be (2/2013. (II. 13.) számú önkormányzati rendelet).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Részben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A polgármester 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> Első ízben a 2012. I. félévi beszámolóval együtt, majd minden évben a féléves beszámolóval és az éves beszámolóval egyidejűleg.</p>	<p>A polgármester bemutatta a 2012. év I. félévi beszámoló előterjesztésében – 395/2012 (VIII. 29.) számú határozat – a finanszírozási tervet, amely három évre kitekintően tartalmazta a kötelezettségek körét, a források számszerűsített megjelölésével. A továbbiakban azonban finanszírozási terv félévente nem készült.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>A polgármester gondoskodjon az önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő ellenőrzés részben hasznosult javaslat</i></p>	<p>Az intézkedési tervben foglaltak alapján az Önkormányzat a 2012. évi költségvetés tervezésekor, a 2012. február 7-ei előterjesztésben foglaltak alapján, a következő évre áthúzódó szállítói tartozások pénzmaradványból származó fedezetét is számba vette (2014. április 2-án kelt jegyzői nyilatkozat). A 2012. évi költségvetés előterjesztésének 8. sz. melléklete csak a hitelekkel, lízingsel és kötvény-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>latainak teljes körű végrehajtásáról.</p> <p><b>Határidő:</b> A 2012. évi költségvetés az Állami Számvevőszék e javaslatának figyelembevételével készült.</p>	<p>nyel kapcsolatos több évre vonatkozó kötelezettségeket mutatta be, az Önkormányzat fejlesztési döntéseiből származó több éves kötelezettségeket (pl. DAOP és KEOP forrásból megvalósuló rehabilitáció, szennyvíztisztító telep és csatornahálózat bővítési beruházás) a 3/2012. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet előterjesztése nem tartalmazta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Nem végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A polgármester terjesszen a Képviselő-testület elé kibontakozási programot a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi koncepció készítése</p>	<p>A polgármester nem készített és nem terjesztett a Képviselő-testület elé a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása érdekében kibontakozási programot.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>A Képviselő-testület képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> Első ízben a 2013. évi költségvetésben, utána folyamatosan a kötvény visszafizetésének lejártáig.</p>	<p>A Képviselő-testület egyensúlyi tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében a 2013. évi költségvetésben nem képzett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p>A Képviselő-testület vizsgálja meg az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét, és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt jogszabályi feltételek fennállása esetén kezdeményezze a Kormánytól ennek engedélyezését.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>A Képviselő-testület nem vizsgálta meg az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét az intézkedési tervben foglalt határidő lejártáig. A bevétellel nem fedezett kiadások finanszírozását a 2008. júniusában kibocsátott fejlesztési célú kötvény forrás és a folyószámlahitel igénybe vételével oldották meg. Az Önkormányzat folyószámlahitele a 2013. évi adósságkonszolidáció után megszűnt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p>A Képviselő-testület tekintse át az önként vállalt feladatokat</p>	<p>A kötelező feladatok finanszírozhatóságának biztosítása érdekében a polgármester nem készített előterjesztést, így a Képviselő-testület nem tekintette át az ön-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegeségének biztosítása érdekében, mutassa be a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit, és szükség esetén a gazdasági program módosításának igényét.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi koncepció készítése</p>	<p>ként vállalt feladatok finanszírozhatóságát, nem vizsgálta meg a megoldás lehetőségeit, nem mérte fel a gazdasági program módosításának igényét.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p>A polgármester mutassa be félévente a Képviselő-testületnek a minősített többségi tulajdonú gazdasági társasága aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét. Tegye meg a szükséges intézkedéseket a tulajdonosi érdekek védelme érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> Először 2012. november 30.</p>	<p>Az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú gazdasági társasága (Kunszentmiklósi Ipari Park Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság) aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét a polgármester az ellenőrzött időszakban nem mutatta be a Képviselő-testület részére. Nem tett intézkedést a tulajdonosi érdekek védelme érdekében annak ellenére, hogy a gazdasági társaság saját tőke értéke (2012-ben 0,7 millió Ft) folyamatosan a jegyzett tőke értéke (10,0 millió Ft) alatt volt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p>Intézkedjen az önkormányzat lejárt szállítói állományának pénzügyi rendezéséről, a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatosan</p>	<p>Az Önkormányzat a lejárt szállítói állomány pénzügyi rendezése érdekében tett intézkedésekről dokumentumot az adatszolgáltatás keretében nem nyújtott be. A lejárt szállítói állomány a 2011. évi 44,1 millió Ft-ról 2013. év I. félév végére 18,7 millió Ft-ra csökkent, azonban az Önkormányzat továbbra is rendelkezett 60, illetve 90 napon túli lejárt tartozással, így az Önkormányzat szállítói kitettsége nem szűnt meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



### Az utóellenőrzés Lengyeltóti Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai és az önkormányzat nemleges észrevétele

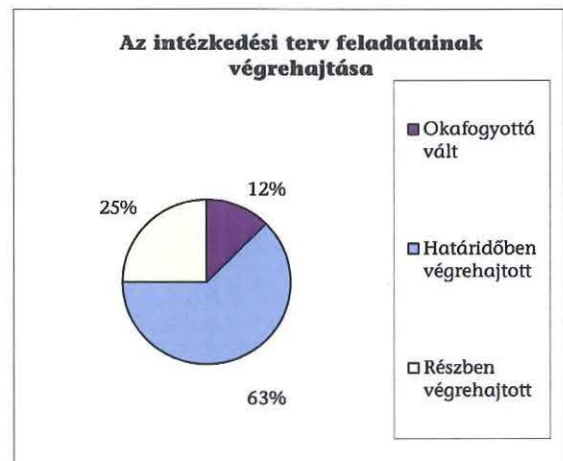
Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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> a polgármester az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl 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 által elfogadott intézkedési terv nyolc tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt és a közgazdasági irodavezetőt megjelölve.

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



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1242 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 149/2012. (VI. 28.) számú határozatával fogadta el.

**Okafogyottá vált** a PPP szolgáltatási díj teljesítése érdekében az egyensúlyi tartalék képzése, mert a Kormány 1219/2012. (VI. 26.) számú határozatának 4. pontja előrevetítette a Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében megvalósított Lengyeltóti Tanuszoda beruházáshoz kapcsolódó PPP szerződés megszüntetését, az erről szóló megállapodás aláírására 2012. december 28-án került sor.

**Határidőre végrehajtották:**

- a bevételek beszedése érdekében a helyi adó hátralékok behajtásával kapcsolatos intézkedéseket;
- a saját bevételek (lakbér, bérleti díj) hátralékai terén a végrehajtások kezdeményezését;
- az adókötelezettség alatt nem lévő, még adózatlan adótárgyak feltárását;
- a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési intézményei kiadási előirányzatának felülvizsgálata keretében a létszám és a dologi kiadások csökkentését, közfoglalkoztatott személyek alkalmazását;
- a PPP konstrukcióban megvalósult uszodával kapcsolatos tárgyalások folytatását a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal.

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

- a tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenésnek, ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadásoknak, az eszközök elhasználódási fokának a zárszámadási rendeletben történő bemutatása, továbbá a Képviselő-testület tájékoztatása arról, hogy az eszközök pótlása milyen kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára. A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében szerepelt az elszámolt értékcsökkenés összege, azonban az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadások, az eszközök elhasználódási fokának alakulása és az eszközök pótlási kötelezettségének bemutatása elmaradt. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a kötelezettségek teljes körére kiterjedő, legalább három évre kitérő finanszírozási terv készítése, mivel a 2013. évi költségvetési rendelet 21. számú melléklete csak 2013-ra tartalmazott finanszírozási tervet, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteket bemutató dokumentum nem tartalmazta az Önkormányzat valamennyi fennálló kötelezettségét. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző és a közigazgatási irodavezető volt.

A Képviselő-testület az intézkedési terv részeként, az abban foglaltak végrehajtásáról 2013. április 30-ig beszámolási kötelezettséget írt elő. A polgármester az intézkedési terv végrehajtásáról az előírt határidőt követően beszámolt, amelyet a Képviselő-testület a 87/2013. (V. 25.) számú határozatával fogadott el.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1242. 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 PPP szolgáltatási díj teljesítése érdekében a költségvetésben egyensúlyi (elkülönített) tartalékot kell képezni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30. és 2013. évi költségvetés készítése</p>	<p>A Kormány 1219/2012. (VI. 26.) számú határozatának 4. pontja előrevetítette a Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében megvalósított Lengyeltóti Tanuszoda beruházáshoz kapcsolódó PPP szerződés megszüntetését. A Projekt megszüntetéséről szóló megállapodás aláírására 2012. december 28-án került sor (KSZVF/977/2012_NFM_Szerződés).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A bevételek beszedése érdekében fokozni kell a hátralékok behajtásával kapcsolatosan teendő intézkedéseket.</i></p> <p><i>Az adóhátralék behajtása terén elsősorban ahol lehetséges munkabérből és egyéb jövedelemből származó letiltásokat folyamatosan kell eszközölni. Vállalkozásoknál inkasszós beszedést kell kezdeményezni és a bírósági végrehajtó közreműködését kell kérni ingatlan vagyponra irányuló végrehajtás esetén.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés készítése</p>	<p>Az adóhátralék behajtásának fokozása érdekében folyamatosan felszólították az adózókat adókötelezettségük teljesítésére, a nem teljesítőkkal szemben mulasztási bírságot állapítottak meg. A jegyző 2014. március 26-án tett nyilatkozata szerint helyi adótartozással kapcsolatosan 195 db végrehajtás és 72 db inkasszó került benyújtásra. A jegyző 2014. április 4-én tett nyilatkozata értelmében 2012-ben egy esetben érvényesítettek ingatlanra jelzálogjog bejegyzést.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Saját bevételek (lakkbér, bérleti díj) hátralékok terén a jogszabályban előírtaknak megfelelően a bírósági végrehajtói eljárást a még át nem adott ügyekre azonnal kezdeményezni kell.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés készítése</p>	<p>A kintlévőségek (lakkbér, bérleti díj) behajtására a 2012. évben kilenc, a 2013. évben 14 esetben kezdeményeztek végrehajtói eljárást (2014. március 26-án kelt jegyzői nyilatkozat).</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>Fel kell tární az adókötelezettség alatt nem lévő még adózatlan adótárgyakat (épitményadó, telekadó).</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés készítése</p>	<p>Az Önkormányzat felszólította az adózókat bevallási és adófizetési kötelezettségeik teljesítésére. A magánszemélyek és vállalkozások körében három esetben épitményadó kivetésére került sor, egy esetben épitményadó bevallás benyújtására (110-14/2013., 378-3/2013., 4871-2/2013. ügyiratszámú határozat, 5014-3/2012. ügyiratszámú felszólító levél), további négy esetben az épitményadó bevallás benyújtására mulasztási bírság kiszabása mellett történt felszólítás (366-2/2013., 369-2/2013., 622-4/2013., 624-2/2013. ügyiratszámú határozatok).</p> <p>A helyi adókról szóló 28/2008. (XII. 12.) számú önk. rendeletet a 33/2011. (XII. 15.), a 3/2012. (I. 31.), a 29/2012. (XI. 30.), a 14/2013. (IX. 13.) és a 19/2013. (XI. 29.) számú önk. rendeletekkel felülvizsgálták és módosították.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>A kiadáscsökkentő lehetőségek érdekében felül kell vizsgálni a Polgármesteri hivatal és az Önkormányzat költségvetési intézményeinek kiadási előirányzatait. Ahol a működés folyamatos biztosítása mellett lehetséges a létszám csökkentése és a dologi kiadások csökkentésének lehetőségével is élni kell. Egyes feladatoknál a létszámcsökkentést közfoglalkoztatott személyek foglalkoztatásával kell pótolni.</i></p> <p><i>Az óvodánál a gyermeklétszám alakulása következtében a csoportmegszüntetés vonzataként 3 fő létszámcsökkentést kell végrehajtani.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31. és a 2013. évi költségvetés készítés időpontja</p>	<p>A kiadáscsökkentő lehetőségek érdekében felülvizsgálták a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési intézményeinek kiadási előirányzatait. A Művelődési Ház és Könyvtár intézménynél a 2013. évben a létszám két fővel csökkent, amelyet a 2013. évi költségvetésben határoztak meg.</p> <p>A gyermeklétszám alakulása következtében a Kincsem Óvodánál egy csoportot megszüntettek, amelynek vonzataként a 80/2012. (IV. 24.) számú képviselőtestületi döntés szerint három fős létszámcsökkentést hajtottak végre. Közfoglalkoztatásra a 2012. évben három, 2013-ban öt Hatósági szerződést kötöttek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b>  <i>Az uszodával kapcsolatos PPP ügyben a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Kiemelt Állami Szerződéseket és Támogatásokat Vizsgáló Államtitkársággal megkezdett tárgyalásokat</i></p>	<p>Az uszodával kapcsolatos PPP konstrukció lezárására a 1219/2012. (VI. 26.) számú Kormány határozat alapján került sor. A szerződés megszüntetésére vonatkozóan folytatták a 2011. évtől megkezdett tárgyalásokat, amelynek eredményeként 2012. december 28-án aláírták a Lengyeltóti Tanuszoda Projekt megszüntetéséről szóló megállapodást (KSZVF/977/2012_NFM_Szerződés).</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>folytatni kell.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30. és 2013. évi költségvetés készítése</p>	<p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Részben végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A zárszámadási rendeletben be kell mutatni az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat. Ennek bemutatására a költségvetési beszámoló 38-as űrlapjának adatait a Képviselő-testületi beszámoló táblázatai között szerepeltetni kell. Az eszközök elhasználódási fokának alakulását az éves zárszámadásról készült beszámolóban be kell mutatni, és tájékoztatni kell a Képviselő-testületet hogy az eszközök pótlása milyen kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára.</p> <p><b>Határidő:</b> éves beszámolók készítésével egyidejűleg</p>	<p>A 7/2013. (IV. 26.) számú zárszámadási rendelet előterjesztése tartalmazta az elszámolt értékcsökkenés összegét. Nem került bemutatásra azonban az értékcsökkenés összegével összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadás, az eszközök elhasználódási fokának alakulása és az, hogy az eszközök pótlása milyen kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>A kötelezettségek teljes körére kiterjedő, legalább 3 évre kitékintően finanszírozási tervet kell készíteni, amely tartalmazza a kötelezettségek éven belüli és éven túli felmerülésén kívül a forrásokat is számszerűsítve.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés készítése</p>	<p>A 4/2013. (III. 08.) számú költségvetési rendelet 21. sz. melléklete csak 2013-ra tartalmazott finanszírozási tervet.</p> <p>Az Önkormányzat saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének kimutatását a Képviselő-testület a 40/2013. (III. 17.) számú határozatával fogadta el, amely azonban nem tartalmazta a fennálló összes kötelezettség bemutatását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

*Esk.*  
2014 JÚL 18.  
*FURZI.*

Cot

ÁLLAMTITKARSÁG
ÜGYVITELI KÖZEL
48591/2014
Érk.: JUL 17 2014
Eljárás szám: V-0493-023/2014.
Előadó:

**Lengyeltóti Város Önkormányzata**  
8693 Lengyeltóti, Zrínyi u.2.

Ügyiratszám: 2412-7/2014  
Ügyintéző: Huberné Bajzik Ibolya

Tárgy: utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet

*Huber Ibolya*  
*OS*

**Állami Számvevőszék**  
Domokos László Elnök részére

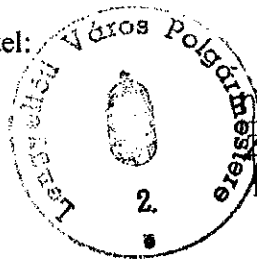
**Budapest**  
Apáczai Csere János utca 4.  
1364

Tisztelt Elnök Úr !

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011.évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzésének megállapításait tartalmazó jelentéstervezet Lengyeltóti Város Önkormányzatára vonatkozó részét megkaptuk és áttanulmányoztuk. A jelentéstervezethez észrevételt nem kívánunk tenni.

Lengyeltóti, 2014. július 14.

Tisztelettel:



*László Domokos*  
Domokos Lajos  
polgármester

### Az utóellenőrzés Móriapócs Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

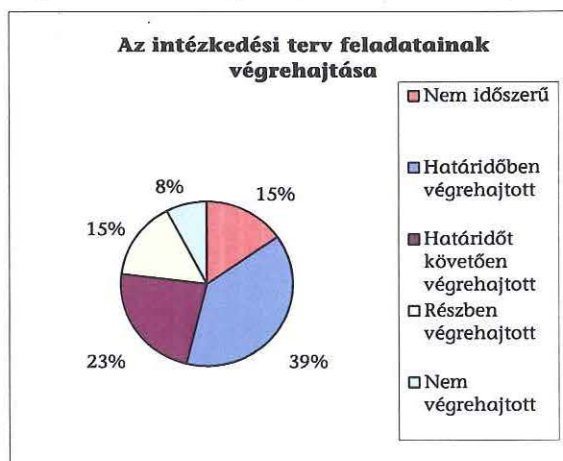
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 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, 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 fogalmazott meg 14 javaslatot, melyek hasznosítására **az Önkormányzat a javaslatok szerkezetében határozott meg 13 feladatot**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, az intézményvezetőket, a pénzügyi főelőadókat vagy a műszaki főmunkatársat megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján öt feladat határidőben, három feladat határidőn túl teljesült, két feladat pedig részben került végrehajtásra. Egy feladat teljesítésére nem került sor, két intézkedés megtétele nem volt időszerű. Okafogyott intézkedés nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1243 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 49/2012. (V. 24.) számú határozatával fogadta el.

Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás hiányában **a nem időszerű intézkedések:**

- a visszafizetés forrásainak bemutatása a Képviselő-testület részére;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kamat és törlesztési kockázatok Képviselő-testület részére történő bemutatása.

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

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek felmérése;
- az intézmények napi finanszírozásának kontrollja, illetve a jóváhagyott előirányzatok felhasználási lehetőségeinek szűkítése;
- az önként vállalt feladatok és azok finanszírozhatóságának felülvizsgálata;
- a folyamatban lévő beruházások és a megvalósuló létesítmények fenntartása jövőbeni pénzügyi kihatásainak felülvizsgálata;
- az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségének vizsgálata. A polgármester kezdeményezte a hitelt nyújtó pénzügyintézetnél az érintett hitelek hosszú távú kötelezettséggé történő alakítását.

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

- a Képviselő-testület 2012. november 29-én módosította a vagyonrendeletét, gondoskodva a kötelezettségek (folyószámlahitel) fedezetét képező ingatlanok forgalomképes vagyontárgyak közé történő átsorolásáról. Az Önkormányzat folyószámlahitel igénybeviteléből eredő pénzügyintézeti kötelezettsége az adóssághozkötés eredményeként megszűnt. A feladat intézkedési tervben megjelölt határideje 2012. július 31-e volt;
- a polgármester az intézkedési tervben rögzített határidőt (2012. július 31.) követően, 2012. szeptember 6-án terjesztette a Képviselő-testület elé a reorganizációs programot;
- az elkülönített (egyensúlyi) tartalék képzésére a 2013. évi költségvetési rendelet megalkotása során került sor, túllépve az intézkedési tervben rögzített 2012. július 31-i határidőt.

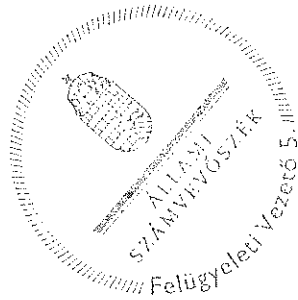
**A részben végrehajtott intézkedések** a következők voltak:

- az értékcsökkenés összegének, az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, az eszközök elhasználódási fokának zárszámadási rendelet előterjesztésében történő bemutatása. A polgármester által előterjesztett 2012. évi zárszámadási rendelet az értékcsökkenés összegét eszközcsoportonként, az eszközök pótlására fordított kiadásokat beruházások és felújítások szerinti bontásban tartalmazta, azonban az eszközök elhasználódási fokát nem mutatták be. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt;
- a kötelezettségek finanszírozási forrásainak három évre kitekintő – havi gyakoriságú –, Képviselő-testület részére történő bemutatása, mivel a benyújtott előterjesztések csak az adott évre vonatkozó kötelezettségeket, valamint azok finanszírozási forrásait tartalmazták. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

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

- a szállítói állomány kezelése a szállítói kitétség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében. Az ellenőrzött időszakban a polgármester nem kezdeményezett tárgyalásokat, nem kötött megállapodásokat a szállítókkal a nagy összegű tartozások részletekben történő kiegyenlítésére, illetve halasztott megfizetésére. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester, a jegyző és az intézményvezetők voltak.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

### Az ÁSZ 1243. 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>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>Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása nem volt (a folyószámlahitel-szerződés megkötésére 2012. január 17-én, az intézkedési terv elfogadását megelőzően került sor), ezért a feladat végrehajtása nem vált szükségessé.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A jövőben várható kamat és törlesztési kockázatokat a Képviselő-testületnek az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor be kell mutatni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása nem volt (a folyószámlahitel-szerződés megkötésére 2012. január 17-én, az intézkedési terv elfogadását megelőzően került sor), ezért a feladat végrehajtása nem vált szükségessé.</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 vizsgálja meg a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkedjen a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére vonatkozóan.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A Képviselő-testület áttekintette a bevételszerző és kiadáscsökkentő intézkedéseket. Ezen intézkedések – az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján – összesen 43,4 millió Ft megtakarítást eredményeztek. Jelentősebb bevételnövelő intézkedések: a kommunális adó mértékének emelése, az ebrendészeti hozzájárulás bevezetése, a gyermekétkeztetés térítési díjának emelése, valamint a sporttelep bérbeadása. Jelentősebb kiadáscsökkentő intézkedések: a labdarúgó sport költségvetési támogatásának szüneteltetése, a civil szervezetek támogatásának felülvizsgálata, valamint az idősok otthona működtetésének átengedése a Szent Lukács Görög-katolikus Szeretetszolgálat részére (23/2011. (XII. 15.) rendelet, 24/2011. (XII. 15.) rendelet, 23/2011. (XII. 15.) rendelet, 1/2012. (II. 01.) rendelet a gyermekétkeztetésről, 10/2012. (II.13.) határozat, 27/2011. (III. 11.) határozat, 137/2012. (XI. 28.) határozat, 152/2011. (XI. 25.) határozat).</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 kezdeményezze az intézmények finanszírozásának napi kontrollját, továbbá szűkítse a jóváhagyott előirányzatok felhasználásának lehetőségeit.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos</p>	<p>A polgármester és a jegyző 2014. január 16-ai nyilatkozata szerint az intézményvezetők az 50 ezer Ft-ot meghaladó megrendelések, beszerzések előtt a fedezet biztosítása érdekében minden esetben egyeztettek a polgármesterrel. Továbbá az előirányzatokat befolyásoló évközi változásokat az intézményvezetők a polgármesterrel kötelesek voltak egyeztetni.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzat tekintse át az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, továbbá mutassa be a Képviselő-testületnek a megoldási lehetőségeket, és szükség esetén jelezze a gazdasági program módosításának igényét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A szociális szférát érintő önként vállalt feladatok közül a legnagyobb terhet jelentő bentlakásos idősek otthona működtetése 2012. január 1-jétől kikerült az Önkormányzat költségvetéséből. A közoktatási szférát érintően – a két tanítási nyelv és a művészeti oktatás vonatkozásában – a számítások alapján 0,8 millió Ft összegű többletkiadás jelentkezett 2012. december 31-ig, melyre az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a normatív támogatások és az önkormányzati többletbevételek nyújtottak fedezetet. Az egészségügyi szférát érintően az Önkormányzat 2012. június 27-én a 72/2012. (VI. 27.) számú határozatában döntött a hétvégi és ünnepnapos ügyeleti ellátás 2012. július 1-jétől határozatlan ideig tartó felfüggesztéséről.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzat teljes körűen vizsgálja felül a tervezett beruházásokat és a megvalósuló létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait. Szükség esetén a polgármester tegyen javaslatot a Képviselő-testületnek a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására, amelyben figyelembe veszik az önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és a kötelező feladatellátás elsődlegességét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>Az Önkormányzatnál egy EU-s beruházás volt folyamatban, melynek folytatásáról a Képviselő-testület 2012. június 27-én a 83/2012. (VI.27.) számú határozatában döntött.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzat vizsgálja meg az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét és a Stabilitási törvény 10§-ában</i></p>	<p>Az Önkormányzat a 2012. június 18-án kelt, pénzügyintézetnek címzett levelében kezdeményezte a fennálló munkabérhitel, valamint folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé alakítását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezze a Kormánytól ennek engedélyezését.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat kötelezettségének fedezeteként a nemzeti vagyon körébe tartozó korlátozottan forgalomképes törzsvagyont ne terhelje meg, kivéve ha arról az önkormányzat a rendeletében a megterhelést megengedően rendelkezik.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. július 31.</p>	<p>A Képviselő-testület a vagyonrendeletet 2012. november 29-én módosította, biztosítva, hogy a kötelezettségek fedezeteként a nemzeti vagyon körébe tartozó, korlátozottan forgalomképes törzsvagyont ne terheljék meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester terjesszen a Képviselő-testület elé reorganizációs programot a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. július 31.</p>	<p>A polgármester a reorganizációs programot 2012. szeptember 6-án nyújtotta be, melyet a Képviselő-testület a 107/2012 (IX. 12.) számú határozatával elfogadott.</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. július 31.</p>	<p>A 4,5 millió Ft összegű tartalék képzésére határidőn túl, a 2013. évi költségvetési rendelet elfogadásával került sor.</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-testületnek kerüljön bemutatásra évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összege, és ezzel összevetve az elhasználadott eszközök</i></p>	<p>Az Önkormányzat a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét eszközcsoportonként, az eszközök pótlására fordított kiadásokat felújítás és beruházásonkénti bontásban bemutatta. A zárszámadási rendelet azonban nem tartalmazott információt az eszközök elhasználódási fokára vonatkozóan.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>pótlására fordított tényleges kiadások, az eszközök elhasználódási fokának alakulása.</p> <p><b>Határidő:</b> minden év április 30.</p>	<p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>Mutassa be havonta legalább három évre kitékintően kötelezettségeinek finanszírozási forrásait.</p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos</p>	<p>A polgármester teljeskörűen nem tett eleget az intézkedési tervben foglaltaknak, mert a Képviselő-testület részére benyújtott előterjesztések csak az adott évre vonatkozó kötelezettségeket, valamint azok finanszírozási forrásait tartalmazták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>Az önkormányzat a szállítói kitéktség és a jogszabályi követelmények elkerülése érdekében kezelje lejárt szállítói állományát.</p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos</p>	<p>A polgármester nem kezdeményezett tárgyalásokat, nem kötött megállapodásokat a szállítókkal a nagy összegű tartozások részletekben történő kiegyenlítésére, illetve halasztott megfizetésére.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

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

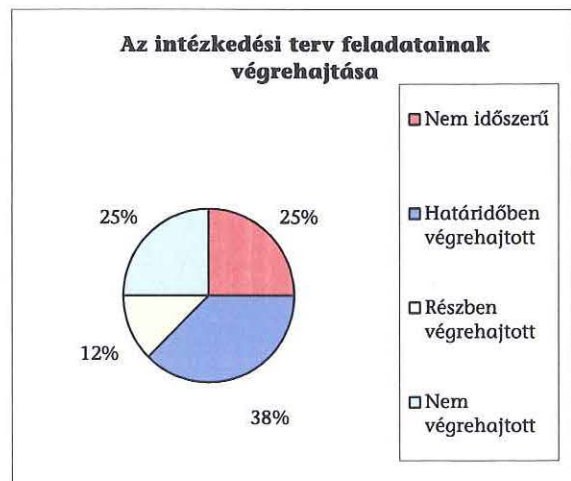
Az utóellenőrzés – a 2014. május 30-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az 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** 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 által elfogadott intézkedési terv hét tervezett intézkedést<sup>2</sup> tartalmazott**, felelősként a polgármestert és a jegyzőt megjelölve.

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



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1244 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> Az intézkedési tervben egy feladatként szerepeltek a geotermikus energiaprogrammal és a villamos kiserőművel kapcsolatos feladatok. Az eltérő végrehajtásukból adódóan külön kerülnek bemutatásra, így nyolc feladat teljesítésének ellenőrzésére került sor.

**Nem volt időszerű:**

- a geotermikus fűtési rendszer hatásvizsgálata, mert az a 2012. decemberi hivatalos átadása óta folyamatos problémákkal, részlegesen működött a számvevőszéki ellenőrzés lezárásáig. A fennálló működtetési hiányosságok folytán eddig nem volt kimutatható a földgáz megtakarítás, mivel annak előfeltétele az üzemszerű működés;
- az ellenőrzött időszakban a további adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások forrásainak kimutatása a képviselő-testületi döntésekhez, mivel ilyen kötelezettségvállalásra nem került sor.

**Határidőre végrehajtották:**

- az adósságszolgálat teljesítése érdekében szükséges elkülönített tartalék képzését a 2013. évi költségvetési rendeletben;
- a "Mezőberény" kötvényre vonatkozó képviselő-testületi határozatokban és előterjesztésekben bemutatták az adott döntéshez szükséges feltételeket és következményeket;
- a 2011-2013. évekre vonatkozóan a kötvénytartozáshoz kapcsolódóan a zárszámadás során az árfolyamváltozásból adódó veszteségek elszámolását.

**Részben teljesült** a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatása a pénzügyi egyensúlyi helyzetről. A feladatot a költségvetések végrehajtásáról szóló pénzügyi beszámolók Képviselő-testület elé terjesztésével teljesítették, azonban a 2013. és a 2014. első negyedéves beszámolásra nem került sor.

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

- a Művelődési Házat érintően létrehozott villamos kiserőmű által elért bevétel dokumentált vizsgálatát, annak ellenére, hogy a kiserőmű 2013-ban üzemszerűen működött;
- a „Mezőberény” kötvénykibocsátás kapcsán biztosítékként nyújtott azonnali beszédési megbízás megszüntetése érdekében a szerződés módosítást.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

## Az ÁSZ 1244. 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>A "Mezőberény" kötvény adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás, melynek bevételnövelő, illetve kiadáscsökkentő kihatását vizsgálni kell. A Geotermikus energia program által elért földgáz megtakarítás pénzügyi vonzatát kell vizsgálni. A geotermikus program eredményét legkorábban a 2012. október és 2013. október közötti fűtési időszak lezárását követően lehet értékelni.<sup>3</sup></i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. október 30.</p>	<p>A geotermikus fűtési rendszer a 2012. decemberi hivatalos átadása óta folyamatos problémákkal, részlegesen működött a számvevőszéki ellenőrzés lezárásáig. Az Önkormányzat a geotermikus rendszert működtető céggel közös megegyezéssel 2014. április 15-ig meghosszabbította a garanciális időszakot. A jelenleg is fennálló hiányosságok miatt azonban az Önkormányzat újból kezdeményezte a garanciális időszak ismételt kiterjesztését (I7-137/2013. ikt. sz. (2013. május 30.), a I7-165/2013. ikt. sz. (2013. június 18.), valamint a 144-18/2014. ikt. sz. (2014. április 1.) dokumentumok alapján). A fennálló működtetési hiányosságok folytán eddig nem volt kimutatható a földgáz megtakarítás. Az intézkedési tervben előírt feladat határidőre történő végrehajtásának előfeltétele az üzemszerű működés.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>További adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás esetén kötelező a képviselő-testületi döntéshez az előterjesztésben kimutatni a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos.</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt (az önkormányzati tanúsítványok, valamint a polgármesteri és jegyzői 2014. június 4-én közösen kiadott nyilatkozat szerint).</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 adósságszolgálat teljesítése érdekében elkülönített tartalék képzése szükséges, melynek forrásait a mindenkori költ-</i></p>	<p>Az adósságszolgálat teljesítése érdekében szükséges elkülönített tartalék képzése a 2013. évi költségvetésről szóló 5/2013. (II. 26.) számú önkormányzati rendelet 8. § (9) bekezdése és a 8. sz. melléklete alapján megtörtént (54,0 millió Ft). A 2014. évi költségvetésről szóló 8/2014. (II. 25.) számú önkormányzati rendelet</p>

<sup>3</sup> A nem időszerű 1. számú intézkedést, valamint a nem végrehajtott 1. számú intézkedést az intézkedési terv 2. pontja tartalmazta, megbontására az eltérő teljesítések miatt került sor.

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p>ségvetési rendeletben állapítja meg a Képviselő-testület. A tartalék képzésére a helyi adóbevételek, valamint a kötvénykibocsátásból megvalósuló fejlesztések által elért működési költségcsökkentés ad fedezetet.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés készítése.</p>	<p>már nem tartalmaz az adósságszolgálat teljesítése érdekében elkülönített tartalmat. Ennek indoka, hogy a 2014. évi költségvetés tervezésekor az Önkormányzatnak tudomása volt a 2013. évi adósságkonszolidáció után fennmaradt kötelezettség 100%-os átvállalásáról.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>A "Mezőberény" kötvényre vonatkozó képviselő-testületi döntéseket mindenkor kötelező úgy megfogalmazni, hogy azok a döntés konkrét feltételeit és következményeit tartalmazzák.</p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos</p>	<p>A "Mezőberény" kötvényre vonatkozó képviselő-testületi határozatok, továbbá az ezen határozatokhoz kapcsolódó előterjesztések együttes információtartalmukkal teljesítik az előírt feladatot, az adott döntéshez szükséges feltételek és következmények megjelennek a 332/2012. (V. 29.), a 333/2012. (V. 29.), a 341/2012. (V. 31.), a 399/2012. (VI. 25.), a 400/2012. (VI. 25.), a 420/2012. (VII. 10.), az 530/2012 (X. 8.), a 370/2013. (IX. 18.) és az 513/2013 (XI. 25) számú képviselő-testületi határozatokban (jutalékok módosítása, kamatfixálás, tárgyalások devizanemre vonatkozóan, szerződéses teljesítés).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p>A 2011. évi beszámoló zárszámadás során az árfolyamváltozásból adódó különbözet: a korrigált tőkeegyenleg után az árfolyamvesztés elszámolása megtörtént. Az Önkormányzat és a K&amp;H Bank Zrt. között véleménykülönbség van a kötvény tőketartozása devizanemének tekintetében, ezzel kapcsolatban a felek között egyeztetések folynak.</p> <p><b>Határidő:</b> Végrehajtása megtörtént.</p>	<p>A polgármester és a jegyző 2014. június 6-án kiadott közös nyilatkozata alapján az Önkormányzat a 2011-2013. évekről szóló beszámolóiban szereplő kötvénytartozás (árfolyam-különbözettel módosított) értékét a 2014. június 5-én az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számításnak megfelelően végezte el. Az Önkormányzat a 2012. évben 451,6 millió Ft, a 2013. évben 138,9 millió Ft árfolyamvesztést számolt el. A polgármester tárgyalásokat folytatott a kötvényt kibocsátó pénzintézettel a Képviselő-testület 399/2012. (VI. 25.) számú határozata alapján. Az adósságkonszolidációval az Önkormányzat tartozása megszűnt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<b>Részben végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A polgármester írásban is folyamatosan tájékoztatja a Képviselő-testületet az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről, szükség esetén konkrét intézkedéseket kezdeményez a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében.</p>	<p>A feladatot a költségvetések végrehajtásáról szóló pénzügyi beszámolók Képviselő-testület elé terjesztésével teljesítették: a Képviselő-testület 447/2012. (VIII. 27.) számú határozata az Önkormányzat 2012. I. félévi gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadásáról; 575/2012. (XI. 26.) számú határozata az Önkormányzat 2012. I-III. negyedévi gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadásáról; a 15/2013. (IV. 30.) számú önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról; a Képviselő-testület 353/2013. (VIII. 26.) számú határozata az Önkor-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>Határidő:</b> Negyedéves pénzügyi beszámolók.</p>	<p>mányzat 2013. I. félévi gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadásáról; 446/2013. (X. 28.) számú határozata az Önkormányzat 2013. I-III. negyedévi gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadásáról; 5/2013. (II. 26.) számú önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről, 8/2014. (II. 25.) számú önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről, 16/2014. (IV. 29.) számú önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2013. évi zárszámadásáról. A részbeni teljesítés indoka, hogy a 2013. és a 2014. évek első negyedévét érintően a pénzügyi beszámolásra nem került sor, csak az Áht. 87. § (1) bekezdésében előírt féléves, I-III. negyedéves és éves beszámolások történtek meg. A pénzügyi helyzettel kapcsolatos konkrét intézkedés indokoltsága nem merült fel, és nem is történt az ellenőrzött időszakban. Ezt az Önkormányzat pénzügyi helyzetét bemutató adatok alátámasztják.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Nem végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A "Mezőberény" kötvény adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás, melynek bevételnövelő, illetve kiadáscsökkentő kihatását vizsgálni kell. A Művelődési Házon megvalósult villamos kiserőmű által elért bevételek egy évre vonatkozó hatását kell vizsgálni.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. október 30.</p>	<p>A Művelődési Házon megvalósult villamosenergia-megtakarítást célzó villamos kiserőmű 2013-ban üzemszerűen működött. Az Önkormányzat annak 2013. évi eredményességét az ellenőrzés megkezdéséig dokumentáltan nem vizsgálta. A polgármester 2014. június 4-én készített kimutatást az áramdíjban jelentkező megtakarításról az ellenőrzés megkezdését követően.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>A kötvénykibocsátás kapcsán biztosítékként nyújtott azonnali beszedési megbízásra adott felhatalmazás az Önkormányzat K&amp;H Banknál vezetett számlái tekintetében a törvénysértő szerződéses rendelkezés megszüntetése érdekében a szerződésmódosításra kezdeményezés történt. A szerződésmódosítás előkészítésére utasítást kapott a pénzügyi osztály vezetője.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. október 30.</p>	<p>Az intézkedés végrehajtásának alátámasztására az Önkormányzat által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2011. december 27-i, illetve 2012. február 29-i a K&amp;H Bank részére megküldött szerződésmódosítási kezdeményezések nem térnek ki a kötvényszerződésben meghatározott, biztosítékként nyújtott azonnali beszedési megbízás megszüntetésére. A szerződésmódosításra nem került sor az adóssághoz tartozásátvállalásig.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>



2014 AUG 14.



Mezőberény Város Polgármesterétől  
 5650 Mezőberény, Kossuth Lajos tér 1.  
 Telefon: 36-66-515-515 Telefax: 36-66-515-503  
 E-mail: polgarmester@mezobereny.hu



Ikt.: I/1966 - 6./2014.  
 hiv.sz.: V-0553-020/2014.  
 Tárgy: észrevétel

**Állami Számvevőszék**  
**Domokos László** elnök úr részére  
 1052 **Budapest**  
 Apáczai Csere János u. 10.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
 ÜGYVELETI IRODA  
 57410/2014  
 Érk.:  
 Iktatószám: V-0553-024/2014  
 Melléklet:

**Tisztelt Elnök Úr!**

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzésének megállapításait tartalmazó jelentéstervezet Mezőberény Város Önkormányzatára vonatkozó részét köszönettel megkaptuk. A vizsgálatban részt vevő munkatársai munkáját és a feladatvégzés során nyújtott segítő közreműködését ezúton is köszönjük.

A jelentéstervezetben szereplő megállapítások közül a "Nem végrehajtott intézkedések" címen megfogalmazott részen belül az 1. ponthoz rövid *észrevételt* kívánunk tenni.

*A Művelődési Házon kialakított villamos kiserőmű eredményességét az önkormányzat folyamatosan követte, egyrészt mivel az analitikus nyilvántartást magam vezetem, másrészt az ellenőrök részére a kért kimutatást a kérést követően be tudtuk mutatni. A kimutatáson szereplő dátum csak a kimutatás ellenőrök részére történő kiadásának dátumát hivatott bizonyítani. Az Önök megállapítása egyéb tekintetben a valóságnak megfelelő, mivel a Képviselő-testület valóban nem tárgyalta külön témaként a villamos kiserőmű hatékonyságát az intézkedési tervben meghatározott időpontig.*

Kérem, amennyiben lehetséges, az általam tett észrevételt a jelentéstervezet lezárásánál szíveskedjen figyelembe venni.

Mezőberény, 2014. augusztus 6.

Tisztelettel:

Siklósi István  
 polgármester





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0553-025/2014.

**Siklósi István úr**  
polgármester

Mezőberény Város Önkormányzata

Mezőberény

**Tisztelt Polgármester Úr!**

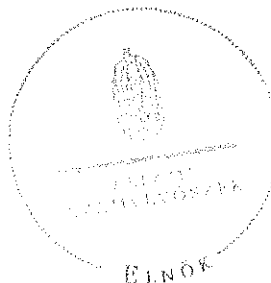
Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Mezőberény Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

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. 09. hó 05. nap

Tisztelettel:



  
Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

## Észrevételekre adott válasz

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások a nem végrehajtott intézkedések 1. pontjában:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre a Művelődési Házat érintően létrehozott villamos kiserőmű által elért bevétel dokumentált vizsgálatát, annak ellenére, hogy a kiserőmű 2013-ban üzemszerűen működött.</p> <p><b><u>Az észrevétel szerint:</u></b> a Művelődési házban kialakított villamos kiserőmű eredményességét az önkormányzat folyamatosan követte, az analitikus nyilvántartást a polgármester vezette. A kimutatáson szereplő dátum csak a kimutatás ellenőrök részére történő kiadásának dátumát jelenti. Az észrevételben elismerik, hogy a villamos kiserőmű hatékonyságát a Képviselő-testület külön témaként az intézkedési tervben meghatározott időpontig nem tárgyalta.</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 <i>"Mezőberény"</i> kötvény adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás, melynek bevételnövelő, illetve kiadáscsökkentő kihatását vizsgálni kell. A Művelődési Házban megvalósult villamos kiserőmű által elért bevételek egy évre vonatkozó hatását kell vizsgálni.” Az utóellenőrzés megállapítása szerint a feladatot nem hajtották végre, mert bár a Művelődési Házban megvalósult villamosenergia-megtakarítást célzó villamos kiserőmű már 2013-ban üzemszerűen működött, de annak 2013. évi eredményességét dokumentáltan nem vizsgálták.</p> <p>Az észrevételt nem fogadom el, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az Önkormányzat által kitöltött, aláírt és pecséttel ellátott 1. számú Tanúsítványban a feladatot Önök is nem végrehajtottak minősítették. A hiánypótláskor az ÁSZ kérésére a végrehajtás leírásában azt szerepeltették, hogy a bevételnövelő eredményesség nem került vizsgálatra, csak a kiadás megtakarításról rendelkeznek belső analitikával;</li> <li>• a 2014. májusi adatbekérés során a feladat teljesítésének bizonyítására dokumentumokat nem adták át. A 2014. június 3-án kért hiánypótlásra bemutatott dokumentumon a 2014. június 4-i dátum szerepel, így nem bizonyított annak korábbi elkészítése;</li> <li>• a villamos energia adatokról készített analitikus nyilvántartás adatait nem értékelték ki, hatáselemzés nem készült, a beruházástól elvárt eredményeket és a tényleges adatokat nem hasonlították össze, így az analitika önmagában nem tekinthető az intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásának.</li> </ul>

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

Budapest, 2014.

09

hó 05 nap



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

### Az utóellenőrzés Mezőkövesd 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** biztosított volt. Az Önkormányzatnak fel kellett készülnie a pénzügyi egyensúly középtávon történő helyreállítására és a hosszú távú fenntarthatóságának biztosítására. 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.

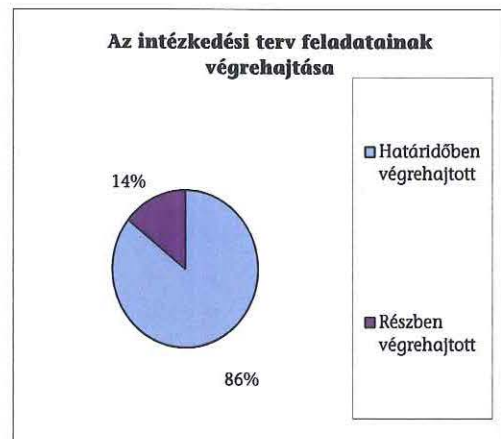
A polgármester az Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített ÁSZ jelentést, valamint az ÁSZ által tett megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet a Képviselő-testület elé terjesztette, amelyet az határozatával<sup>2</sup> elfogadott. **Az intézkedési tervet** az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőt betartva küldték meg az ÁSZ részére. 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 jelentés a polgármester részére fogalmazott meg nyolc javaslatot, melyek hasznosítására az Önkormányzat a javaslatok szerkezetében határozott meg hét feladatot, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a kincstári irodavezetőt vagy az intézményvezetőket megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból hat feladat határidőben, egy részben teljesült. Okafogyott, nem időszerű, határidőt követően végrehajtott, végre nem hajtott intézkedés nem volt.

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



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1245 számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet az 51/2012. (II. 29.) számú határozatával fogadta el.

- a pénzügyi egyensúly középtávon történő helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében az Önkormányzat feltárta a bevételsterző és kiadás-csökkentő lehetőségeket. Ezen intézkedés keretében a Képviselő-testület egy szakképző iskola egyháznak történő átadásáról döntött;
- a bevételek beszedésének – fizetési kötelezettségek teljesítése érdekében történő – ütemezésére havi finanszírozási terv készítési kötelezettséget írtak elő az Önkormányzat költségvetési szervei részére. A finanszírozási terv készítésének szabályait önkormányzati rendeletben szabályozták;
- az adósságszolgálati kötelezettség teljesítése érdekében elkülönített (egyensúlyi) tartalékot képeztek, mely összegeinek célonkénti részletezését önkormányzati rendeletben rögzítették;
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény előírásai alapján az Önkormányzat vagyonrendeletét módosították, valamint biztosították, hogy korlátozottan forgalomképes törzsvagyon ne kerüljön megterhelésre;
- a folyószámlahitel 2012. november 28-ai megújításakor bemutatták a Képviselő-testületnek a visszafizetés forrásait;
- a folyószámlahitel 2012. november 28-ai megújításakor bemutatták a Képviselő-testületnek a kamatkockázatokat.

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

- a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését, az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének bemutatását, három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet és a források megjelölését a 2012-2013. évi költségvetési rendeletek tartalmazták, azonban azokat félévente nem mutatták be.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1245. 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 helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében a bevételsterző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testület a 211/2012. (VIII. 9.) számú önkormányzati határozatában döntött a Széchenyi István Szakképző Iskola fenntartói jogának az Egri Főegyházmegyének történő átadásáról. A 6/2012. (III. 01.) önkormányzati rendeletben a bérleti díjak emeléséről, a 27/2013. (XI. 28.) önkormányzati rendeletben az idegenforgalmi adó mértékének emeléséről döntöttek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A fizetési kötelezettségek teljesítése érdekében a bevételek beszedését ütemezni szükséges, melyet a költségvetési rendeletben szabályozottak szerint havi finanszírozási tervek készítésével kell biztosítani.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos, illetve költségvetési rendeletben meghatározottak szerint</p>	<p>A költségvetési szervezetek előírt havi finanszírozási tervek készítésének szabályait az önkormányzat 2012. évi illetve 2013. évi költségvetéséről szóló 6/2012. (III. 1.) és a 4/2013. (III. 7.) önkormányzati rendeleteinek 24. § (1) bekezdései tartalmazzák. Ez alapján a költségvetési szervezetek a havi finanszírozási terveket elkészítették.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> költségvetési rendelet készítése</p>	<p>Az önkormányzat 2012. évi illetve 2013. évi költségvetéséről szóló 6/2012. (III. 1.) és a 4/2013. (III. 7.) önkormányzati rendeleteinek 34. számú melléklete tartalmazza a tartalék összegeinek célonkénti részletezését, és a 6. § (2) bekezdése szabályozza a felhasználását. A 2012. évben 20 millió Ft kockázati céltartalékot, a 2013. évben a kötvény és hitelkamatok változására 8 millió Ft tartalékot képeztek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Annak biztosítása, hogy az önkormányzat kötelezettségeinek fedezeteként a nemzeti vagyon körébe tartozó, korlátozottan forgalomképes törzsvagyon ne kerüljön megterhelésre. Az önkormány-</i></p>	<p>A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény előírásai alapján az Önkormányzat vagyonrendeletét módosították, valamint biztosították, hogy korlátozottan forgalomképes törzsvagyon ne kerüljön megterhelésre. Az önkormány-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><i>zottan forgalomképes törzsvagyont ne terheljék meg, kivéve, ha arról az önkormányzat a rendeletében a megterhelést megelőzően rendelkezik.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>zat 9/2012. (III. 29.) számú önkormányzati rendelete.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>A jövőbeni adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések során a visszafizetés forrásainak tételes bemutatása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> képviselő-testületi előterjesztés készítése</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban 2012. évben vett fel az önkormányzat beruházási hitelt a Zsóri fürdő szennyvízcsatorna-hálózatának kiépítésére, azonban a hitel felvételéről a Képviselő testület már az intézkedési terv elkészítése előtt döntött. Egyéb adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása az ellenőrzött időszakban a folyószámlahitelének megújítása kapcsán volt az Önkormányzatnak, ekkor a 2012. november 28-ai képviselő-testületi ülésen bemutatták a visszafizetés forrásait.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a jövőben várható kamatkockázat bemutatása a Képviselő-testületnek.</i></p> <p><b>Határidő:</b> képviselő-testületi előterjesztés készítés</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban 2012. évben vett fel az önkormányzat beruházási hitelt a Zsóri fürdő szennyvízcsatorna-hálózatának kiépítésére, azonban a hitel felvételéről a képviselő testület már az intézkedési terv elkészítése előtt döntött. Egyéb adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása az ellenőrzött időszakban a folyószámlahitelének megújítása kapcsán volt az Önkormányzatnak, ekkor a 2012. november 28-ai képviselő-testületi ülésen bemutatták a kamatkockázatok.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Részben végrehajtott intézkedés	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A képviselő-testületnek félévente, legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási terv bemutatása, a források számszerűsített megjelölésével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> költségvetési rendelet készítése</p>	<p>Az adott évi költségvetési rendeletek tartalmazzák az önkormányzat tájékoztató-sát három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervekről és a források megjelöléséről, azonban azokat félévente nem mutatták be.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

En.  
2014 JÚL 11  
FÜRZ.



MEZŐKÖVESD VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK

✉ 3400, Mezőkövesd, Mátyás király u. 112.

☎ (00-36) 49/511-500, 511-511 Fax (00-36) 49/511-561

e-mail: polgarmester@mezokovesd.hu

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK	
2014. JÚL 10	
Iktatószám:	H7833/2014
Melléklet:	1-0415-028/2014

3-4.000-4/2014.

**Tárgy:** Utóellenőrzési jelentésben  
foglaltakra reagálás

Domokos László Elnök Úr  
Állami Számvevőszék

Budapest 4.  
Pf.: 54.  
1364

*Kisbócsa*

*05*

*27.11.*

Tisztelt Elnök Úr!

A Mezőkövesd Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készült 2011. évi vizsgálati jelentés utóellenőrzésének megállapításait megismertem, azt elfogadom, észrevételt nem kívánok tenni.

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

**M e z ő k ö v e s d, 2014. július 07.**

Tisztelettel:

*[Handwritten signature]*  
Dr. Fekete Zoltán





### Az utóellenőrzés Mezőtúr Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai és az Önkormányzat nemleges észrevétele

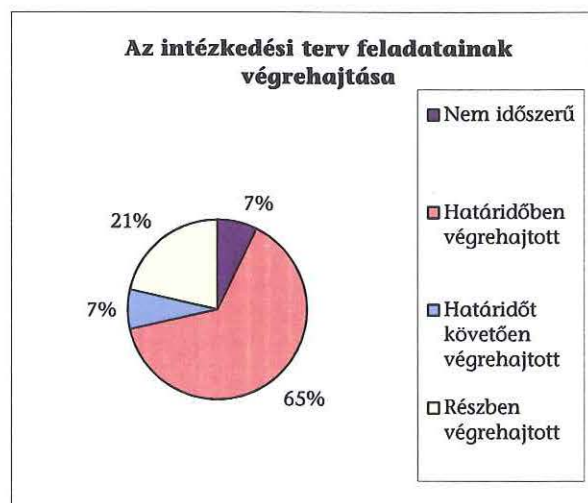
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 a Képviselő-testület elé terjesztette, amelyet az határozatával<sup>2</sup> elfogadott. Az **intézkedési tervet** – az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt – határidőt túllépve küldték meg az ÁSZ részére. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem került sor.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére 12 javaslatot, a jegyző részére két javaslatot fogalmazott meg. Ezek hasznosítására **az Önkormányzat a javaslatok szerkezetében határozott meg 14 feladatot**, felelősként a polgármestert és a jegyzőt megjelölve.

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 utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból kilenc javaslat hasznosítására vonatkozó feladat határidőben teljesült, egy feladatot határidőt követően hajtottak végre, három feladatot részben hajtottak végre és egy javaslat végrehajtása nem volt időszerű. Nem teljesített, illetve okafogyottá vált feladat nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1246 számú jelentése. 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 105/2012. (V. 31.) számú határozatával fogadta el.

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

- a számlavezető pénzügyintézet váltása során a közbeszerzési eljárás szabályszerűségére vonatkozó javaslat, mivel az Önkormányzat számlavezető pénzügyintézete az ellenőrzött időszakban nem változott.

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

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő intézkedésként módosították a helyi adórendeletet, földterületet adtak bérbe, átvilágították a szerződéseket és gondoskodtak a kintlévőségek behajtásáról. A megtett intézkedések eredményéről tájékoztatták a Képviselő-testületet;
- a reorganizációs bizottság javaslatot készített a pénzügyi helyzet stabilizálására, melyet a Képviselő-testület elfogadott;
- az adósságszolgálat teljesítése érdekében a tartalékképzéshez szükséges költségvetés módosítást végrehajtották;
- képviselő-testületi határozatban intézkedtek a folyószámla- és likvidhitel kiváltással kapcsolatban;
- az intézményi szerkezetet és az intézményfinanszírozás módját felülvizsgálták a reorganizációs program keretében;
- a képviselő-testületi határozattal elfogadott reorganizációs javaslatok keretében foglalkoztak az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságával;
- a polgármester a devizában fennálló kötelezettségekkel kapcsolatban tájékoztatta a Képviselő-testületet;
- a devizában fennálló kötelezettségek év végi átértékelése megtörtént;
- a behajthatatlan helyi adókkal kapcsolatos követelések elengedésének szabályszerűségéről gondoskodtak.

**Határidőt követően végrehajtott feladat** a következő volt:

- a gazdasági társaságok ügyvezetői részére prémiumfeltételként annak meghatározására, hogy az önkormányzati támogatás előző évihez viszonyítottan csökkenjen, valamint annak előírására, hogy a tulajdonos részére osztalék kifizetésére kerüljön sor csak a vállalt határidő lejártá után hozott döntést a Képviselő-testület. A feladat végrehajtásának a felelőse a polgármester volt.

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

- a tervezett beruházások és azok fenntarthatóságának teljes körű felülvizsgálata, mivel a reorganizációs program keretében nem minden beruházással kapcsolatosan vizsgálták felül azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait. A Képviselő-testületnek a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések, az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit, és a kötelező feladatellátás elsődlegességét figyelembe vevő módosítására, illetve az Önkormányzat pénzügyi helyzete szempontjából kedvező támogatás-finanszírozási lehetőségek további igénybevétele nem tettek javaslatot. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a kötelezettségek finanszírozási forrásainak havonkénti, három évre történő bemutatása, mivel 2012-ben összesen négy képviselő-testületi ülésen történt meg a kötelezettségek előírt tartalmú bemutatása. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a 2012. évi zárszámadási rendelet az értékcsökkenés összegét tartalmazta, de az elhasználandó eszközök pótlására fordított kiadásokat és az eszközök el-

használódási fokának alakulását nem mutatták be. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatosan beszámolási kötelezettséget a Képviselő-testület nem írt elő. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról a polgármester tájékoztatta a Képviselő-testületet, a beszámolót a 18/2013. (I. 31.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadták.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1246. 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 esetleges számlavezető pénzügyintézetváltáshoz kapcsolódó közbeszerzési eljárás során a Kbt. 7. § (1) bekezdésében és 3. számú melléklet 6/b. pontjában foglaltak betartása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.12.31.</p>	<p>A számlavezető pénzügyintézetváltása során a közbeszerzési eljárás szabályszerűségére vonatkozó javaslat, mivel az Önkormányzat számlavezető pénzügyintézete az ellenőrzött időszakban nem változott.</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>A bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket felmérése keretében a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére történő intézkedések megtétele. A megtett intézkedések eredményéről a Képviselő-testület tájékoztatása, javaslatok megtétele a szükséges további intézkedésekre.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.09.30.</p>	<p>A 2012. évben a vállalt határidőn belül intézkedtek, földterületet adtak bérbe, átvilágították a szerződéseket, módosították az adórendeletet és gondoskodtak a kintlévőségek behajtásáról. A megtett intézkedések eredményéről tájékoztatták a Képviselő-testületet, a tájékoztatást a 18/2013. (I. 31.) határozattal elfogadták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A 45/2012. (III. 29.) határozat alapján felállított reorganizációs programot előkészítő ideiglenes bizottság javaslatának kidolgozása, program készítése a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet gyors stabilizálására, amelyet a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.09.30.</p>	<p>A reorganizációs bizottság javaslatot készített, melyet a 109/2012 (V. 31.) határozattal a Képviselő-testület 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>  A 2012. évi költségvetés módosításával elkülönített tartalék képzése az Önkormányzat adósságszolgálat teljesítése érdekében. Ehhez a szükséges költségvetés módosítást végre kell hajtani.  <b>Határidő:</b> 2012.06.30.</p>	<p>A tartalékképzéshez szükséges költségvetés módosítást végrehajtották. 2012. június 28-i testületi ülésen, a 38/2012. (VII. 9.) KT rendelet 7. sz. melléklete tartalmazza.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  Az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségének vizsgálata, és a Stabilitási tv. 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén annak Kormány általi engedélyeztetése.  <b>Határidő:</b> 2012.08.31.</p>	<p>121/2012. (VI.28.) képviselő-testületi határozattal kiírásra került a hitelkiváltás közbeszerzése.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b>  Az intézményi szerkezet és az intézményfinanszírozás módjának reorganizációs program keretében történő felülvizsgálata. Javaslat tétel a Képviselő-testületnek a feladatellátás racionalizálására.  <b>Határidő:</b> 2012.09.30.</p>	<p>Az intézményi szerkezetet és az intézményfinanszírozás módját felülvizsgálták a reorganizációs program keretében, a programot a Képviselő-testület a 150/2012. (VIII. 30.) számú határozatával fogadta el.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b>  A reorganizációs program keretében az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintése a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, a megoldás lehetőségeinek és szükség esetén a gazdasági program módosítási igényének bemutatása a Képviselő-testületnek.  <b>Határidő:</b> 2012.09.30.</p>	<p>A 109/2012 (V. 31.) határozattal elfogadott reorganizációs javaslatok keretében foglalkoztak az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságával.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

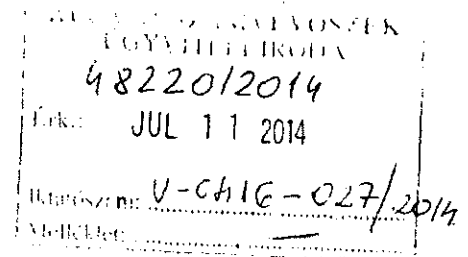
Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület tájékoztatása az Önkormányzat devizában fennálló kötelezettségeinek jövőben várható árfolyamkockázatainak alakulásáról a tárgyévi költségvetés tárgyalása során, valamint a tárgyévi költségvetés I. féléves végrehajtásáról történő beszámolókor.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.09.15.</p>	<p>A Képviselő-testület tájékoztatása határidőn belül megtörtént az Önkormányzat devizában fennálló kötelezettségeinek jövőben várható árfolyamkockázatainak alakulásáról a tárgyévi költségvetés tárgyalása során, valamint a tárgyévi költségvetés I. féléves végrehajtásáról történő beszámolókor. A kötvényforrás felhasználásáról szóló testületi előterjesztések tárgyalása során külön ismertetésre került a kötvényhez kapcsolódó devizanemek - CHF, EUR - árfolyamának változása a tárgyidőszakra vonatkoztatva.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>8. Feladat:</b></p> <p><i>A devizában fennálló kötelezettség minden év végén a Számv. tv. 60. § (2) bekezdésének megfelelő átértékelése, annak nyilvántartásokban történő átvezetése. A 2011. évi zárszámadásban az átértékelés végrehajtása. A MÁK részére megküldésre kerülő beszámolóban (K11) az átértékelt adatok szerepeltetése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.12.31.</p>	<p>A kötelezettségek átértékelése és annak átvezetése megtörtént, a MÁK részére megküldött beszámolóban helyesen szerepelnek az érintett mérlegtételek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>9. Feladat:</b></p> <p><i>A behajthatatlan, helyi adókkal kapcsolatos követelések elengedésének az Art. 81. §, 146. § (1), továbbá a 162. § (1) bekezdésében, valamint a Hatv. 140. § (2) bekezdés r) pontjában foglalt előírások szerinti végrehajtása. A felszámolás, megszűnés miatti követeléseknek az Önkormányzat tárgyévi költségvetéséről szóló rendeletben meghatározott, hatáskörrel rendelkező önkormányzati szerv általi törlése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.12.31.</p>	<p>A behajthatatlan helyi adókkal kapcsolatos követelések elengedésének szabályszerűségéről gondoskodtak. A 2012. évi költségvetésről szóló 23/2012. (III. 22.) számú rendelet 9.§-a, valamint a 2013. évi költségvetésről szóló 6/2013. (III. 19.) számú rendelet 10.§-a szabályozza.</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>Osztalék felvétele az Önkormányzatnak, mint tulajdonosnak a gazdasági társaságaitól. Ennek érdekében a gazdasági társaságok ügyvezetői részére prémiumfeltételként annak meghatározása, hogy az önkormányzati támogatás előző évihez viszonyítottan csökkenjen, valamint a tulajdonos részére osztalék kifizetésére kerüljön sor.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.05.31.</p>	<p>A gazdasági társaságok ügyvezetői részére prémiumfeltételként annak meghatározására, hogy az önkormányzati támogatás előző évihez viszonyítottan csökkenjen, valamint annak előírására, hogy a tulajdonos részére osztalék kifizetésére kerüljön sor csak a vállalt határidő lejártá után, 2012. augusztus 30-án hozott döntést a Képviselő-testület.</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 reorganizációs program keretében a tervezett beruházások és azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásainak teljes körű felülvizsgálata. Javaslattétel a Képviselő-testületnek a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeinek, és a kötelező feladatellátás elsődlegességének figyelembevételével. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete szempontjából kedvező támogatás-finanszírozási lehetőségek további igénybevétele.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.08.31.</p>	<p>A Képviselő-testület az intézkedési terv megvalósulásáról szóló polgármesteri tájékoztatót a 18/2013. (I. 31.) határozatával elfogadta, melyben leírtak szerint a 2012. évi pályázatokhoz kapcsolódó megvalósíthatósági tanulmányoknak nem volt része a projektek fenntarthatóságának vizsgálata, a szennyvíztisztítóhoz kapcsolódót kivéve. 2013-ban előkészített projektek esetében a pályázatkészítésekre szóló felhívások előírják a fenntarthatóság vizsgálatát, amely a megvalósíthatósági tanulmány részét képezi. A Képviselő-testületnek a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések, az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit, és a kötelező feladatellátás elsődlegességét figyelembe vevő módosítására, illetve az Önkormányzat pénzügyi helyzete szempontjából kedvező támogatás-finanszírozási lehetőségek további igénybevétele nem tettek javaslatot.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzati kötelezettségek finanszírozási forrásainak havonkénti legalább három évre történő kimutatása a soros képviselő-testületi üléseken.</i></p> <p><b>Határidő:</b> soros képviselő-testületi ülések</p>	<p>2012-ben négy alkalommal mutatták be a forrásokat: 119/2012. (VI. 28.), 188/2012. (IX. 27.), 216/2012. (X. 25.), 245/2012. (XI. 29.) képviselő-testületi határozatok.</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 zárszámadási rendeletekben az értékcsökkenés összegének, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, az eszközök elhasználódási foka alakulásának bemutatása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013.04.30.</p>	<p>Az értékcsökkenés összegét tartalmazta a 2012. évi zárszámadási rendelet, de az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadást, és az eszközök elhasználódási fokát nem mutatták be.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



**Mezőtúr Város Önkormányzata**  
 5400 Mezőtúr, Kossuth tér 1.  
 ☎ (56) 551-900, 📠 (56) 350-971  
 E-mail: pmh@mezotur.hu



380-5 /2014  
 üi: Varga Zoltán

**ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK**  
**Renkó Zsuzsanna**  
 felügyeleti vezető  
 részére

**Tárgy: V-0416-023/2014 jelentésre válasz**

**BUDAPEST 4.**  
**Pf.: 54.**  
**1364**

**Tisztelt Hölgyem!**

Hivatkozva V-0416-023/2014. iktatószámú levelünkre, az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének ellenőrzése tárgyában folytatott utóellenőrzés megállapításait tartalmazó jelentéstervezetet köszönettel megkaptam.

Az ellenőrzés során tett megállapítások, azokra hozott intézkedések és végrehajtásuk hozzájárult ahhoz, hogy Mezőtúr Város Önkormányzata jelenleg hitel nélkül folytatja gazdálkodását.

Elvégzett munkájukat ezúton is köszönöm.

Az ellenőrzés megállapításaira írásbeli észrevételt nem kívánok tenni.

Mezőtúr, 2014. július 7.

Tisztelettel:

  
 Herczeg Zsolt  
 polgármester



### Az utóellenőrzés Mohács Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

Az utóellenőrzés – a 2014. június 23-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<sup>2</sup>. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet** 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 javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester és a jegyző részére fogalmazott meg javaslatokat, amelyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében három feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert és a jegyzőt megjelölve.

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



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1247 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 tájékoztatást a 25/2012. (II. 23.) számú határozatával fogadta el.

**Határidőre végrehajtották:**

- a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi-egyensúlyi helyzetéről a 2012. és a 2013. évi költségvetés I. féléves és éves végrehajtásáról szóló, illetve az Önkormányzat 2012. és a 2013. évi háromnegyed éves gazdálkodási tapasztalatairól szóló előterjesztésekben. A pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedésekről döntöttek;
- az Önkormányzat által kibocsátott és visszavásárolt 26,0 millió CHF értékű kötvényállomány Számv. tv. alapján történő nyilvántartását és a kötvény befektetett pénzügyi eszközök között tévesen elszámolt összegének teljes kivezetését már az intézkedési terv készítését megelőzően, a 2011. évi költségvetési beszámoló készítése során elvégezték;
- az értékcsökkenés összegének és az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásoknak, valamint az eszközök elhasználódási fokának bemutatását a Képviselő-testület részére a 2012. és a 2013. évi zárszámadási rendeletek előterjesztéseiben.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1247. 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 Képviselő-testület továbbra is folyamatosan kapjon tájékoztatást az Önkormányzat pénzügyi-egyensúlyi helyzetéről, az egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében további intézkedések legyenek kezdeményezve.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos.</p>	<p>A polgármester a 2012. és a 2013. évi költségvetés I. féléves és éves végrehajtásáról szóló, illetve az Önkormányzat 2012. és a 2013. évi háromnegyed éves gazdálkodási tapasztalatairól szóló előterjesztésekben adott tájékoztatást a Képviselő-testület részére az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről (a 127/2012. (IX. 28.) számú, a 128/2013. (X. 25.) számú, a 158/2012. (XI. 30.) számú, a 129/2013. (X. 25.) számú képviselő-testületi határozatok, valamint a 7/2013. (IV. 29.) számú és a 4/2014. (IV. 28.) számú önkormányzati rendeletek).</p> <p>A pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében intézkedések történtek.</p> <p>A Képviselő-testület a „KEOP-2012-5.5.0/A „Épületenergetikai fejlesztések és közvilágítás energiatakarékos átalakítása” pályázatról szóló 5/2013. (II. 4.) számú határozata alapján pályázatot nyújtottak be a közvilágítási hálózat energiatárolásának, működtetési költségének csökkentésére. Az 55/2013. (IV. 26.) számú képviselő-testületi határozat alapján, a bevételek növelése érdekében a helyi iparüzési adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzésére külső szakértőt bíztak meg. A 27/2012. (XII. 1.), illetve 21/2013. (XII. 2.) számú önkormányzati rendelettel a helyi adók mértékét emelték, ennek eredményeként az Önkormányzat helyi adó bevételei – adatszolgáltatása szerint – 2012-ben 97,7 millió Ft, 2013-ban 74,7 millió Ft összeggel növekedtek.</p> <p>Az egyensúly hosszú távú fenntartására a szabad pénzeszközök betétben, kötvényekben való tartásáról intézkedtek. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a pénzügyi befektetések eredményeként a 2012. és a 2013. évben összesen 328,8 millió Ft kamatbevételt és árfolyamnyereséget realizáltak.</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 által kibocsátott 26,0 millió CHF értékű kötvényállomány Számviteli törvény alapján történő nyilvántartása (a gyakorlatban a kötvény teljes kivezetése) érdekében a jegyző a szükséges intézkedéseket tegye meg.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A feladat már az intézkedési terv készítését megelőzően, a 2011. évi zárszámadás készítésekor végre lett hajtva.</p>	<p>A jegyző intézkedett annak érdekében, hogy a visszavásárolt saját kibocsátású kötvényállományt a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének megfelelően vezessék ki a számviteli nyilvántartásból. A befektetett pénzügyi eszközök közül a tévesen kimutatott kötvényt a 2011. évi beszámoló készítésekor 2011. december 31-ei dátummal kivezték. A Képviselő-testület a 36/2012. (III. 30.) számú határozatával a Mohács kötvény megszüntetéséről döntött, egyben felhatalmazta a polgármestert, hogy a kötvény megszüntetésével kapcsolatban eljárjon. A visszavásárolt Mohács kötvény értékét, 5789,6 millió Ft-ot a főkönyvi nyilvántartásból 2011. december 31. dátummal kivezték, és intézkedés történt arra, hogy a teljes kötvénysorozat törlésre kerüljön. (Alapbizonylat a kötvény kivezetéséhez, a jegyző 5170-2/2012. számú utasítása, a 2011. évi költségvetési beszámoló Mérleg).</p> <p>A KELER Zrt. értesítése alapján a Mohács kötvény megszűnés miatti törlése 2012. május 15-ei dátummal megtörtént.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az értékcsökkenési összegek és az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások, valamint az eszközök elhasználódási foka alakulása kerüljön bemutatásra.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A beszámolók készítésekor, folyamatos.</p>	<p>A Képviselő-testület részére a 2012. és a 2013. évi zárszámadás előterjesztésében az értékcsökkenés összegét és az eszközpótlásra fordított kiadásokat, illetve a tárgyi eszközök elhasználódási fokának alakulását bemutatták (7/2013. (IV. 29.) számú önkormányzati rendelet a 2012. évi zárszámadásról, 4/2014. (IV. 28.) számú önkormányzati rendelet a 2013. évi zárszámadásról).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>



### Az utóellenőrzés Mórahalom Városi Önkormányzatra vonatkozó megállapításai

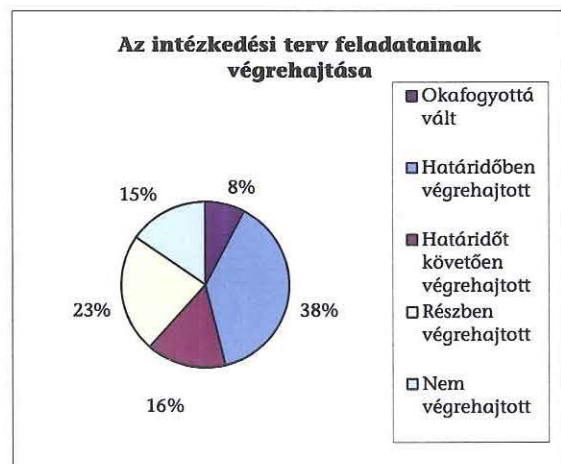
Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 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 kilenc, a jegyző részére pedig három javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében 13 feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a költségvetési és adó osztály vezetőjét, a kabinetvezetőt és valamennyi gazdasági társaság ügyvezető igazgatóját megjelölve.

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



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1248 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 az 53/2012. (II. 23.) számú határozatával fogadta el.

**Okafogyottá vált** a folyószámlahitel és a likvid hitel középtávú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségének felülvizsgálata, mivel az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban likvid hitelt nem vett fel, folyószámlahitelt 2012-ben 21 napig, 2013-ban két napig vett igénybe.

#### **Határidőre végrehajtották:**

- a 2012–2014. évi költségvetésekben a likviditási ütemtervek elkészítését, a bevételek beszedésével a kötelezettségvállalásból eredő kiadások fedezetének biztosítását;
- a kötvénytartalék mellett a Közkincs hitel és a Bérletelés hitelprogram adósságszolgálati tételekről a 2012. évi költségvetés előterjesztésében a Képviselő-testület részletes tájékoztatását;
- a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségekről az ügyletek futamidejének végéig a 2012. évi költségvetési rendelet mellékletének elkészítését;
- a pénzügyintézetektől történő hitel lehívás és törlesztés, valamint a kamatbevételek és kiadások jogszabálynak megfelelő könyvelését;
- az Önkormányzat által nyújtott kölcsönökről szóló szerződésekbe az Önkormányzat érdekeit védő garanciális elemek beépítését.

#### **Végrehajtották, de határidőt követően teljesítették:**

- az Önkormányzat vagyonrendeletének módosítását a forgalomképtelen törzsvagyon terhelhetőségének tilalma tekintetében, amelyre 2012. június helyett a vagyongazdálkodásról szóló 33/2013. (XI. 28.) számú önkormányzati rendelet hatályba lépésével, 2013. december 1-jén került sor;
- a kötvénykibocsátások, a hitelfelvételek és a kezességvállalás visszafizetési forrásairól, valamint a várható kamatkidadásokról a Képviselő-testület tájékoztatását, mert a 2011. évi zárszámadásról készített előterjesztés ilyen információkat nem tartalmazott, azok bemutatására csak a 2012. évi zárszámadás keretében került sor.

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

- az Önkormányzat által a gazdasági társaságoknak nyújtott pénzeszközök felhasználásáról – a közhasznú jelentések keretében, számszakilag és szövegesen alátámasztott – tételes elszámolás megkövetelése, mert a gazdasági társaságok közhasznú jelentései csak szöveges elszámolást tartalmaztak, számszerűsített elszámolást nem. A feladat végrehajtásának felelősei a gazdasági társaságok ügyvezető igazgatói voltak;
- a zárszámadási rendeletek előterjesztésében az értékcsökkenés összegének, az elhasználandó eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak és az eszközök elhasználandó fokának bemutatása, mert a 2011. és a 2012. évi zárszámadás előterjesztéseiben az eszközök elhasználandó fokának alakulását nem mutatták be. A feladat végrehajtásának felelősei a költségvetési és adó osztály vezetője és a kabinetvezető volt;
- a Képviselő-testület tájékoztatása az Önkormányzat gazdasági társaságai, egyéb szervezetek felé fennálló követeléseiről, nyújtott kölcsöneiről, valamint e gazdasági társaságok és egyéb szervezetek pénzügyi helyzetéről. A 2011. és a 2012. évi zárszámadás szöveges beszámolóiban tételesen bemutatták a gazdasági társaságoknak, egyéb szervezeteknek nyújtott kölcsönök visszafizetett összegét, de nem mutatták be a velük szemben fennálló követeléseket, továbbá ezen gazdasági társaságok

és egyéb szervezetek pénzügyi helyzetét. A feladat végrehajtásának felelősei a gazdasági társaságok ügyvezető igazgatói voltak.

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

- az Önkormányzatnál folyamatban lévő projektekhez, valamint az új induló beruházásokhoz – a pénzügyi egyensúly közép és hosszú távon tervezhető forrás biztosítása érdekében – a költségvetési bevételek és kiadások számszerűsítését, folyamatos karbantartását. A feladat végrehajtásának felelőse a kabinetvezető volt.
- a folyamatban lévő és tervezett beruházások tekintetében megvalósíthatósági és fenntarthatósági ütemterv készítését, mert az adatszolgáltatás keretében nem nyújtottak be olyan dokumentumot, amely a folyamatban lévő beruházások fenntarthatósági ütemezését tartalmazta volna. A tervezett beruházások megvalósíthatóságával kapcsolatban csatolt dokumentumok nem tartalmaztak megvalósíthatósági ütemtervet. A feladat végrehajtásának felelőse a kabinetvezető volt.

A Képviselő-testület az 53/2012. (II. 23.) számú határozata III. pontjában a hiányosságok felszámolásáról az intézkedési tervben meghatározott határidőkre jelentéskészítési kötelezettséget írt elő. Az **intézkedési terv végrehajtásáról** – az I.1.d) és az I.7. feladatokat kivéve<sup>3</sup> – a Képviselő-testület által elfogadott 94/2012. (III. 29.); 129/2012. (IV. 26.); 157/2012. (V. 31.); 183/2012. (VI. 28.); 252/2012. (VIII. 30.); 38/2013. (I. 31.); 106/2013. (III. 28.); 160/2013. (IV. 25.); 332/2013. (IX. 26.) számú határozatok szerint **a beszámolás megtörtént.**

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

<sup>3</sup> Határidőben végrehajtott 3. és a részben végrehajtott 2. számú feladatok.



**Az ÁSZ 1248. 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>A folyószámla és likvidhitel középtávú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét – annak pozitív és negatív hatására is figyelembe véve – felülvizsgáljuk, és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezzük a Kormánytól az engedélyezést.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. április, május</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban likvid hitel felvételére nem került sor, folyószámlahitelt pedig 2012-ben 21 napig, 2013-ban két napig vettek igénybe.</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>A 2012. évi költségvetés külön táblázat formájában tartalmazza a likviditási ütemtervet, mely a bevételek beszédésével biztosítja a kötelezettségvállalásból eredő kiadások fedezetét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. február</p>	<p>A 2/2012. (II. 23.), az 1/2013. (I. 31.) és a 7/2014. (II. 27.) számú önk. rendeletekkel elfogadott éves költségvetések 8. sz. mellékletei tartalmazták a likviditási ütemtervet.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A kötvénytartalék mellett a Közkincs hitel és a Bérlakás hitelprogramra is fedezetet nyújt a költségvetési koncepcióban elkülönített céltartalék összege. Ezen adósságszolgálati tételekről a 2012. évi költségvetésben részletesen tájékoztatjuk a Képviselő-testületet.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi költségvetés, február</p>	<p>A kötvénytartalék mellett a Közkincs hitel és a Bérlakás hitelprogram adósságszolgálati tételekről a 2012. évi költségvetés előterjesztésében került sor a Képviselő-testület részletes tájékoztatására. A 2/2012. (II. 23.) számú önk. rendelettel elfogadott költségvetés 2. sz. és a 11. sz. mellékletei tartalmazták ezeket a tételeket.</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>A Stabilitási törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségekről az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, külön táblázat formájában elkészült és a 2012. évi költségvetési rendelet mellékletét képezi.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. február</p>	<p>A Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségekre vonatkozó információkat az ügyletek futamidejének végéig, külön táblázat formájában az Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 2/2012. (II. 23.) számú rendelet 2. és a 11. sz. mellékletei tartalmazták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p>A 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 9. számú mellékletének 4. pontjában szereplő számlatükörnek megfelelően, belső szabályzatban külön rögzítve, megfelelő főkönyvi alábontás alkalmazásával – figyelemmel a 2012. évre megjelenő új számlarend előírásait – a pénzügyintézetektől történő hitel lehívás és törlesztés, valamint a kamatbevételek és kiadások könyvelését a jogszabályok betartása mellett végezzük.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. március</p>	<p>A számlarend tartalmazta a szabályos kontírozási tételeket. A 2012. márciusi számviteli nyilvántartás szerint a törlesztés és a kamatkiadások könyvelését a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték el. Hitellehívás nem történt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p>Az Önkormányzat által nyújtott kölcsönszerződésekben külön figyelmet fordítunk az Önkormányzat érdekeit védő garanciális elemek beépítésére. A visszafizetések biztosítása érdekében az új szerződések megkötése esetén az alábbi elemek kerülnek rögzítésre: határidő, megjelölt vagyoni érték, inkasszó.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. március</p>	<p>A 2012. márciusától megkötött új szerződésekbe (22 db) az Önkormányzat érdekeit védő garanciális elemek beépítésre kerültek (kölcsönszerződések 1., 2. dokumentumai).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>2012. január 1-jétől a 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról 6.§ (1) bekezdésének előírásait betartva – figyelemmel a 18. § (1) bekezdésében szereplő határidőre – az Önkormányzat a vagyonrendeletének a módosítását az ÁSZ Jelentésben rögzített hiányosság külön megjelölésével, részletes felsorolásával eszközli (kötelezettségek fedezeteként az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló nemzeti vagyon körében tartozó vagyonelemek nem terhelhetők).</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos, 2012. június</p>	<p>A vagyongazdálkodásról szóló 33/2013. (XI. 28.) számú önk. rendelet 2013. december 1-jén lépett hatályba, mellyel a korábbi 9/1992. (VI. 5) számú rendelet hatályát veszítette. A rendelet 3. § (7) bekezdésébe beépítésre került, hogy az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló, forgalomképtelen törzsvagyon nem terhelhető meg, biztosítékként nem adható.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A kötvénykibocsátáshoz, hitelfelvételhez és a kezességvállaláshoz – mint mérlegen kívüli tételekről – már a 2011. évi zárszámadás alkalmával a Képviselő-testületet megfelelő formában tájékoztatjuk a visszafizetés forrásairól, valamint a kamat várható kiadásairól.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június</p>	<p>A 2011. évi zárszámadás keretében ezen információk bemutatására nem került sor (5/2012. (IV. 26.) számú rendelet). A 18/2013. (IV. 25.) számú rendelettel elfogadott 2012. évi zárszámadás 11. sz. melléklete adósságszolgálatonként tételesen bemutatta a tényleges és várható tőketörlesztési és kamatfizetési kötelezettségeket.</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>Az Önkormányzat által a gazdasági társaságoknak nyújtott pénzeszközök felhasználásáról – a közhasznú jelentések keretében – tételes elszámolást, írásban számszerűsítve és szöveges alátámasztással – már a 2011. évtől megköveteljük, ezt a Képviselő-testület részéről határozat formájában rögzítjük.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2011. évi közhasznúsági jelentés, 2012. április</p>	<p>A gazdasági társaságok (Móra-Tourist Kft., Móra-Vitál Kft., Móránét Kft., Móraép Kft., Mórpartner Kft.) közhasznú jelentéseit a Képviselő-testület elfogadta, amelyek azonban a pénzeszközök felhasználásáról csak szöveges elszámolást tartalmaztak, számszerűsített elszámolást nem.</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>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. április</p>	<p>Az 5/2012. (IV. 26.) és a 18/2013. (IV. 25.) számú rendeletekkel elfogadott 2011. és 2012. évi zárszámadás 13. sz. melléklete tartalmazta az értékcsökkenés összegét, az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, azonban az eszközök elhasználódási fokának alakulását nem mutatták be.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A 2011. évi beszámolóban – külön kimutatás formájában – a Képviselő-testület megfelelő tájékoztatást kap az Önkormányzat gazdasági társaságai, egyéb szervezetei felé fennálló követeléseiről, nyújtott kölcsöneiről, és azok pénzügyi helyzetéről (Mérlegben szereplő, analitikus nyilvántartással alátámasztott követelések és kötelezettségek alakulásáról).</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. május</p>	<p>A Képviselő-testület döntött az Önkormányzat gazdasági társaságaival és egyéb szervezeteivel kötött kölcsönszerződésekről, a döntés során a visszafizetés biztonságát és a nyújtott közszolgáltatás fontosságát is mérlegelték.</p> <p>Az 5/2012. (IV. 26.) és a 18/2013. (IV. 25.) számú rendeletekkel elfogadott 2011. és 2012. évi zárszámadás szöveges beszámolójában tételesen bemutatták a gazdasági társaságoknak és egyéb szervezeteknek nyújtott kölcsönök visszafizetett összegét, de nem mutatták be a velük szemben fennálló követeléseket, továbbá ezen gazdasági társaságok és egyéb szervezetek pénzügyi helyzetét.</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>Az önkormányzatnál a folyamatban lévő projektekhez, valamint az új induló beruházásokhoz – a pénzügyi egyensúly közép és hosszú távon tervezhető forrás biztosítás érdekében – költségvetési bevételek és kiadások számszerűsítésének készítjük, folyamatos karbantartjuk.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. április</p>	<p>Nem készült dokumentum a folyamatban lévő projektekhez és az új induló beruházásokhoz kapcsolódóan a költségvetési bevételekről és kiadásokról.</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>A folyamatban lévő és tervezett beruházások tekintetében minden esetben készül egy megvalósíthatósági és fenntarthatósági ütemterv a pénzügyi hatásokkal kapcsolatban. Ennek bemutatását a Képviselő-testület elé minden pályázat benyújtása előtt külön napirendi pontként beterjesztjük tájékoztatás és jóváhagyásként.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. március</p>	<p>Az adatszolgáltatás keretében nem nyújtottak be olyan dokumentumot, amely a folyamatban lévő beruházások fenntarthatósági ütemezését tartalmazta volna, illetve a tervezett beruházások megvalósíthatóságával kapcsolatban csatolt dokumentumok nem tartalmaztak megvalósíthatósági ütemtervet.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Nyergesújfalu Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

Az utóellenőrzés – a 2014. június 23-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 túl küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**, de az abban rögzített folyamatos határidőkhöz kapcsolódóan az első végrehajtási határidő megjelölését kérte. Az ÁSZ által elfogadott **intézkedési terv kiegészítése megtörtént**<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 jelentés a polgármester és a jegyző részére fogalmazott meg javaslatokat, amelyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében öt feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert és a jegyzőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatok közül egy feladat teljesítése nem volt időszerű, négy feladatot határidőben végrehajtottak. A feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá vált, illetve határidőn túl, vagy részben került volna végrehajtásra. Nem volt továbbá olyan feladat, amelyet nem hajtottak végre.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1249 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 108/2012. (V. 31.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a 176/2012. (VIII. 30.) számú határozatával fogadta el.

**Nem volt időszerű** a korábbi ÁSZ jelentésben kifogásolt pénzforgalom nélküli bevétel vagy kiadás számviteli elszámolásával kapcsolatos feladat, mivel a polgármester 2014. június 30-án kelt nyilatkozata, valamint az Önkormányzat 2012. és a 2013. évi zárszámadási rendeletei alapján nem volt a vizsgált időszakban az Önkormányzatnál ilyen típusú gazdasági esemény.

**Határidőre végrehajtották:**

- az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetései esetén a költségvetési rendeletekben meghatározott hatásköri szabályok betartását, a Képviselő-testület polgármester általi utólagos tájékoztatását;
- a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről;
- a főkönyvi könyvelésben a pénzügyi szolgáltatások díjának és kamatkiadásainak jogszabályi előírások szerinti elkülönített elszámolását;
- a folyószámlahitel igénybevételénél a fordulónapi hitelállomány adatainak a költségvetési beszámolókbán, a mérlegjelentésekben való bemutatását.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

### Az ÁSZ 1249. 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>A költségvetési kiadások és bevételek elszámolása során alkalmazni kell a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elvét és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 9. számú melléklete, a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 4. j) pontjában foglaltakat, mely szerint ki kell mutatni a pénzforgalom nélküli elszámolásoknak a forgalmát, amelyeket bevételként és kiadásként egyidejűleg kell könyvelni, de a pénzforgalom a számlavezető pénzügyintézetet nem érinti.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31., azt követően folyamatos.</p>	<p>A polgármester 2014. június 30-án kelt nyilatkozata, valamint az Önkormányzat 2012. és a 2013. évi zárszámadási rendeletei szerint nem fordult elő az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat gazdasági eseményei között, a korábbi ÁSZ jelentésben kifogásolt olyan pénzforgalom nélküli bevétel és kiadás, amelyet a számviteli elszámolások között az Áhsz. 9. számú mellékletének a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásai 4. j) pontjában foglaltak szerint kellett volna kimutatni.</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 átmenetileg szabad pénzeszközök befektetése esetében a Képviselő-testület által a költségvetési rendeletben meghatározott eljárási és hatásköri szabályok maradéktalanul betartása szükséges.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31., azt követően folyamatos.</p>	<p>Az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetése esetén betartották a költségvetési rendeletekben (a 29/2012. (VII. 2.) számú önkormányzati rendelet 22. §, a 4/2013. (II. 19.) számú önkormányzati rendelet 23. §, a 4/2014. (II. 7.) számú önkormányzati rendelet 22. §) meghatározott hatásköri szabályokat. A betéti szerződéseket, az értékpapír vásárlására kötött megbízásokat a polgármester írta alá, és a gazdasági vezető ellenjegyezte. A költségvetési rendeletben előírt utólagos tájékoztatási kötelezettségének a polgármester az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat gazdálkodásáról és likviditási helyzetének alakulásáról készített előterjesztésekben tett eleget.</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>A polgármester folyamatosan nyújtson tájékoztatást a Képviselő-testületnek az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről. Szükség esetén a polgármester kezdeményezzen intézkedéseket a hosszú távú pénzügyi egyensúly fenntartásának érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31., azt követően folyamatos.</p>	<p>A polgármester tájékoztatta a Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről. Az előterjesztésekben az adott időszakra vonatkozóan bemutatta az Önkormányzat gazdálkodásának és likviditási helyzetének alakulását. Az erről szóló beszámolókat a Képviselő-testület a 2012. évben a 177/2012. (VIII. 30.), a 202/2012. (IX. 27.), a 226/2012. (X. 25.), a 239/2012. (XI. 29.), a 279/2012. (XII. 20.) számú határozatokkal fogadta el.</p> <p>A 2013. évtől a Képviselő-testület a 26/2013. (I. 31.) számú határozatában elfogadta, hogy a polgármester a pénzügyi egyensúlyi helyzetről minden negyedévet követő munkaterv szerinti képviselő-testületi ülésen nyújtson tájékoztatást. A 2013. évben a 104/2013. (IV. 25.), a 169/2013. (VIII. 25.), a 19/2013. (X. 31.) számú képviselő-testületi határozatokkal fogadta el a tájékoztatást. A 2014. évtől a likviditási helyzetről – a 219/2013. (X. 31.) számú képviselő-testületi határozat alapján – a polgármester a lejárt határidejű határozatokról szóló napirendi pontok keretében adott tájékoztatást, amelyeket a 17/2014. (I. 30.), 35/2014. (II. 27.), 67/2014. (III. 27.), 84/2014. (IV. 24.), 103/2014. (V. 29.) számú képviselő-testületi határozatokkal fogadtak el. A polgármester a hosszú távú pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében kezdeményezte az adómértékek emelését, új adónemek bevezetését. Erről a 44/2012. (XI. 30.) számú önkormányzati rendeletben döntött a Képviselő-testület. Az intézkedés eredményeként a 2012. évben 59,3 millió Ft, a 2013. évben 72,0 millió Ft bevétel-növekedést értek el. A pénzügyi mutatók kedvező alakulása miatt nem váltak indokolttá további beavatkozások, intézkedések az Önkormányzatnál.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elvének betartásával gondoskodni arról, hogy az Áhsz. 9. számú melléklete, a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 9. c) és 9. d) pontjaiban előírtaknak megfelelően a főkönyvi könyvelésben a pénzügyi szolgáltatások díja és a kamatkiadások az előírt főkönyvi számlákon elkülönítetten kerüljenek elszámolásra.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31., azt követően folyamatos.</p>	<p>A főkönyvi könyvelésben helyesbítésre került – az előző ÁSZ helyszíni ellenőrzését követően és az intézkedési terv készítését megelőzően – a 2011. december 31-i fordulónapra és a 2012. június 30-i fordulónapra vonatkozóan a bankszámlavezetéssel kapcsolatos díjfizetés és a kamatkiadás. A 2011. év végén 7,4 millió Ft-ot, 2012. június 30-án 1,1 millió Ft-ot könyveltek át. Az intézkedési terv elfogadását követően 2012. október 1-jén 4,8 millió Ft összegben történt helyesbítés, betartva az Áhsz. 9. számú mellékletének a számlaosztályok tartalmára vonatkozó szabályok 9. c) és 9. d) pontjaiban előírtakat.</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 folyószámlahitel igénybevételét a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elvével összhangban, és az Áhsz. 9. számú mellékletének a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 3.b) és 4.e) pontjaiban foglaltaknak megfelelően a főkönyvi könyvelésben a negyedéves mérlegjelentés, a költségvetési jelentés, a féléves és éves elemi költségvetési beszámoló fordulónapján kell kimutatni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31., azt követően folyamatos.</p>	<p>A folyószámlahitel igénybevételénél a fordulónapi hitelállomány adatainak bemutatása az előző helyszíni ellenőrzést követően és az intézkedési terv készítését megelőzően, majd azt követően folyamatosan megtörtént. A 2011. év végén az elemi költségvetési beszámolóban, a 2012. évi I., II. és a III. negyedévi mérlegjelentésekben bemutatták a hitelállomány adatait. A 2012. év végétől az Önkormányzat nem rendelkezett folyószámlahittel.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

### Az utóellenőrzés Polgárdi Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

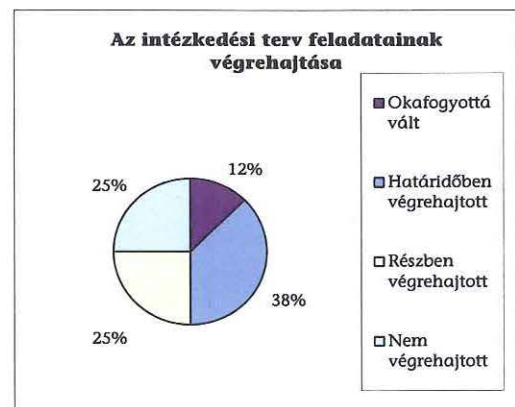
Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 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 által elfogadott intézkedési terv nyolc tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert megjelölve. Az ÁSZ által megfogalmazott javaslatok közül egy hasznosítására nem határoztak meg intézkedést, mivel azt az Önkormányzat az intézkedési terv jóváhagyása előtt teljesítette<sup>3</sup>.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján egy feladat végrehajtása okafogyottá vált, három határidőben, kettő részben került végrehajtásra, két feladatot pedig nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben előírt feladatok közül nem volt olyan, amelynek végrehajtása nem volt időszerű, illetve határidőn túl került volna végrehajtásra.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1250 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 73/2012. (VI. 28.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítették az önként vállalt feladatokat (8/2011. (IV. 29.) számú önkormányzati rendelet 7. §).

**Okafogyottá vált** a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Társulás (a továbbiakban: KDV) gesztorságából eredő, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatok bemutatása, mivel a KDV 2012. január 1-jétől jogszabályi változás alapján közhatalmi szervezetként működik, így az Önkormányzat gesztorságából adódó helytállási kötelezettsége megszűnt, erre tekintettel már kockázat nem áll fenn.

#### **Határidőre végrehajtották:**

- az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetének javítását és hosszú távú megőrzését szolgáló kibontakozási program elkészítését és a Képviselő-testület elé terjesztését;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak megjelölését;
- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása mellett a bevételek beszedésének a jövőbeni fizetési kötelezettségekhez való ütemezését.

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

- az Önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetének Képviselő-testület részére történő bemutatása. A tájékoztatás első alkalommal az előírt határidőben megtörtént, de a továbbiakban a – féléves és éves beszámolók előterjesztésével egyidejű – félévenkénti beszámolás nem valósult meg. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a kötelezettségek teljes körére szóló, a források számszerűsített megjelölését tartalmazó, három évre kitékintő finanszírozási terv készítése. Az első alkalommal az előírt határidőre elkészítették és a Képviselő-testületnek bemutatták a finanszírozási tervet, azonban ezt követően annak félévente történő elkészítése elmaradt. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

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

- az egyensúlyi tartalék képzését az adósságszolgálat teljesítése érdekében. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegének, ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, illetve az eszközök elhasználódási fokának bemutatását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

A Képviselő-testület az intézkedési terv elfogadásával egyidejűleg előírta a polgármester részére, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról – 2013. április 30-i határidőt megjelölve – tájékoztassa a Képviselő-testületet az éves beszámoló előterjesztésekor. A polgármester tájékoztatási kötelezettségének az utóellenőrzés befejezéséig nem tett eleget.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

### Az ÁSZ 1250. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Okafoyottá vált intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Be kell mutatni a képviselő-testületnek a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási társulás gesztorságából eredő, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatot, és intézkedni kell azok mérséklésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. október 31.</p>	<p>A Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Társulás (a továbbiakban: KDV) 2012. január 1-jétől a Mötv.-ben és az Áht.-ban foglalt jogszabályi előírások változása miatt nem képezte részét az önkormányzati költségvetésnek. A KDV ettől az időponttól kezdve közhatalmi szervezetként működik, így az Önkormányzat gesztorságából adódó helytállási kötelezettsége megszűnt, erre tekintettel kockázat már nem áll fenn.</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>A polgármester terjesszen kibontakozási programot a Képviselő-testület elé a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása, és hosszú távú megőrzése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>„Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetének javítását és megőrzését szolgáló kibontakozási programot” a Képviselő-testület a 105/2012. (IX. 25.) számú határozatával fogadta el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben meg kell jelölni a visszafizetés forrásait, és – a devizaalapú kötelezettségvállalások esetén – a kamat- és árfolyamkockázat bemutatását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, első alkalommal a legközelebbi adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló testületi döntés alkalmával.</p>	<p>Az Önkormányzatnál adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásként az ellenőrzött időszakban kizárólag munkabérhitel jelentkezett, amelyhez kapcsolódóan a visszafizetés forrását megjelölték (56/2012. (V. 14.), 88/2012. (VII. 25.), 150/2012. (XI. 28.), 65/2013. (V.30.), 165/2013. (XI. 28.) számú önk. határozatok).</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 tárja fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, ütemezze a bevételek beszedését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségeihez.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Folyamatos, először a 2013. évi költségvetési koncepció összeállítása alkalmával.</i></p>	<p>A 2013. évi költségvetési koncepció előterjesztésében a polgármester tájékoztatta a Képviselő-testületet a 2013. évi önkormányzati feladatellátás és finanszírozási rendszer változásairól. A koncepció kialakításához áttekintették a korábbi kötelezettségvállalásokat előirányzó határozatokat, a várható egyéb bevételeket (bérbeadás, közüzemi díjak, helyi adók), illetve más bevételszerzési lehetőségeket (133/2012. (XI. 28.) számú képviselő-testületi határozat). A bevételek jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez történő ütemezése a 2013. évi költségvetés előterjesztése során megtörtént (3/2013. (III. 18.) számú önk. rendelet 7. sz. melléklete).</p> <p>A bevételek növelésére, illetve a kiadások csökkentésére tett intézkedések:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az önkéntes tűzoltóság működtetéséhez 2012. május 22-én két környező településsel együttműködési-támogatási megállapodást kötöttek;</li> <li>• az adóbehajtási tevékenység fokozása (felszólítás, letiltás, bírságolás, amelyből 2012-ben 10,8 millió Ft bevételi növekményt mutattak ki);</li> <li>• intézményi átszervezés kapcsán a Művelődési központ igazgatója megüresedett álláshelyére a testület nem írt ki új pályázatot (2012. január 1-jétől);</li> <li>• a 64/2012. (V. 14.) számú képviselő-testületi határozat alapján 2012. június 16-tól a Víz Kft. karbantartó részlegét megszüntették, az Önkormányzat megtakarítása 2,6 millió Ft volt.</li> </ul> <p>A 2014. évi költségvetési koncepció az adóintézkedések csökkentése érdekében következetes végrehajtási és ellenőrzési tevékenységet, az önkéntes önkormányzati juttatások felülvizsgálatát, a működési kiadások meghatározásakor a takarékos és hatékony gazdálkodási elv szem előtt tartását, továbbá az intézményrendszer működésének felülvizsgálatát írta elő (144/2013. (XI. 21.) számú önk. határozat).</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>Félévente be kell mutatni a Képviselő-testületnek az Önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságának pénzügyi egyensúlyi helyzetét. A tulajdonosi érdekek védelme érdekében szükséges és lehetséges intézkedéseket kell kezdeményezni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Félévente, az önkormányzat féléves és éves beszámolóival egyidejűleg, első alkalommal a 2012. első félévéről szóló beszámolóval egyidejűleg.</i></p>	<p>A Képviselő-testület első alkalommal az előírt határidőben – a 2012. év I. féléves beszámolóval egyidejűleg – tárgyalta a Víz Kft. pénzügyi egyensúlyi helyzetét (106/2012. (IX. 25.) számú képviselő-testületi határozat), azt követően a féléves és éves beszámolók előterjesztésével egyidejűleg viszont már nem került sor beszámolásra.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester mutassa be a Képviselő-testületnek félévente, legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló – a források számszerűsített megjelölését tartalmazó – finanszírozási tervet.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Az Önkormányzat féléves és éves beszámolóival egyidejűleg, első alkalommal a 2012. első félévéről szóló beszámolóval egyidejűleg.</i></p>	<p>A kötelezettségek teljes körére szóló, a források számszerűsített megjelölését tartalmazó, három évre kitekintő finanszírozási tervet az Önkormányzat első alkalommal határidőre elkészítette, a Képviselő-testület a 107/2012. (IX. 25.) számú határozatával elfogadta. A 2012. év I. félévi beszámolót követően azonban finanszírozási tervet nem készítettek.</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>Az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi tartalékot kell képezni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>2013. évi költségvetés összeállítása</i></p>	<p>Az adósságszolgálat teljesítése érdekében az Önkormányzat – forráshiányra hivatkozva – egyensúlyi tartalékot nem képezett.</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>A Képviselő-testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében be kell mutatni az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználdott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználdási fokának alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Évente a zárszámadási rendelet előterjesztésével egyidejűleg, első alkalommal a 2012. évi zárszámadásról szóló rendelet előterjesztésekor.</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztése (5/2013. (V. 7.) számú önk. rendelet) nem tartalmazta az értékcsökkenés összegét, az eszközök pótlására fordított kiadásokat, illetve az eszközök elhasználdási fokának alakulását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Rakamaz 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.

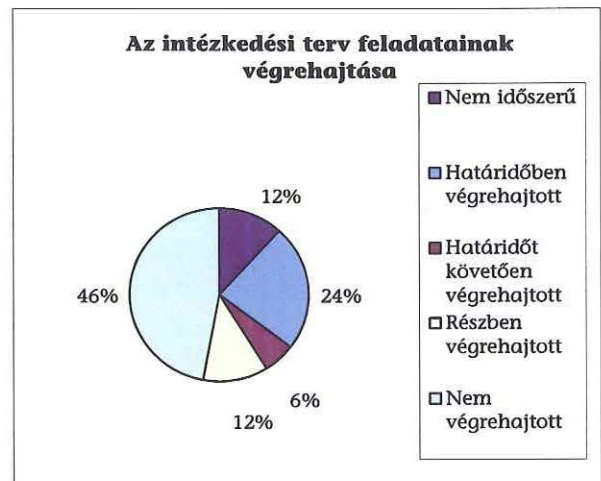
A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

**Az ÁSZ az intézkedési terv 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 által elfogadott intézkedési terv 17 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt vagy a pénzügyi iroda vezetőjét megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból négy intézkedést határidőben, egyet határidőt követően, két intézkedést részben hajtottak végre, nyolc intézkedést nem hajtottak végre, és két intézkedés nem volt időszerű. Okafogyott feladat nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1251 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 109/2012. (VI. 24.) számú határozatával fogadta el.

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

- az intézkedési terv elfogadása és az utóellenőrzés megkezdése közötti időszakban az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt, így a képviselő-testületi előterjesztésekben nem kellett bemutatni a visszafizetés forrásait;
- az intézkedési terv elfogadása és az utóellenőrzés megkezdése közötti időszakban az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt, így az adósságot keletkeztető kötelezettség-vállalásokról szóló döntéskor nem kellett bemutatni a Képviselő-testületnek a jövőben várható – árfolyam, kamat- és törlesztési – kockázatot.

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

- a polgármester levélben hívta fel az intézményvezetők figyelmét arra, hogy a költségvetési rendelet alapján az 50 ezer forint feletti készpénz-kifizetést megelőzően egyeztetni szükséges a Pénzügyi Irodával. Nyomatékosította, hogy csak az intézmények kötelező feladatainak folyamatos ellátásához szükséges kötelezettségeket vállaljanak, teljesítsenek kiadásokat;
- a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztéséhez kapcsolódóan tájékoztató táblában bemutatták az értékcsökkenés összegét, az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadások összegét, valamint az eszközök elhasználódási fokának alakulását eszközcsoportonként;
- a 2013. évi költségvetési rendeletben a költségvetési bevételek és kiadások főösszege már nem tartalmazta a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat. Az előző évről áthúzódó feladatok előirányzatainak fedezeteként az előző évi pénzmaradvány igénybevétele megtervezésre került;
- a 2011. évi zárszámadási rendeletben a kötvény a tényleges gazdasági tartalmának megfelelően került bemutatásra.

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

- az intézkedési tervben előírt 2012. szeptember 30-i határidőn túl, 2013. január 31-én a Képviselő-testület az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát felülvizsgálta és számszerűsítette.

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

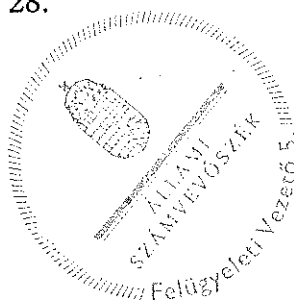
- polgármesteri feljegyzés alapján a bevételszerző és a kiadáscsökkentő lehetőségeket feltárták, azonban a feljegyzés konkrét intézkedéseket nem tartalmazott. Ezen felül a 2012. szeptember 30-át követően nem történt meg a feladat ismételt elvégzése. A feladat végrehajtásának a felelőse a polgármester volt;
- a polgármester feljegyzésben mutatta be a tervezett beruházásokat. A feljegyzés tartalmazta az egyes beruházásokkal kapcsolatos döntéseket, továbbá meghatározásra kerültek a szükséges teendők is. A beruházások fenntarthatóságának jövőbeni pénzügyi kihatásai azonban nem kerültek bemutatásra. A feladat végrehajtásának a felelőse a polgármester volt.

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

- a 2013. évi költségvetési rendeletben egyensúlyi tartalékot nem képeztek. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az állandósult folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának a lehetőségét dokumentáltan nem vizsgálta az Önkormányzat. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;

- a Képviselő-testületnek nem mutatták be havonta a fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az intézkedési tervben előírt 2012. szeptember 30-i határidőn túl, a Képviselő-testület elfogadta az Önkormányzat által reorganizációs programnak nevezett dokumentumot. A dokumentum csak a tényhelyzet és az előző években megtett intézkedések bemutatására szorítkozik, konkrét, a jövőre néző reorganizációs lépéseket és intézkedéseket nem rögzítettek. A feladat végrehajtásának a felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező Rakamazi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. a pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálását szolgáló intézkedési tervet nem készítette. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét nem mutatták be félévente a Képviselő-testületnek. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a lejárt szállítói állomány negyedévenkénti vizsgálata a szállítói kitétség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében dokumentáltan nem történt meg. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a polgármester feljegyzésben rögzítette a folyamatban lévő beruházások felülvizsgálatának tapasztalatait. A polgármesteri feljegyzés azonban a kötelezettségek átütemezésének lehetőségeivel és annak hatásaival nem foglalkozott. A feladat végrehajtásának a felelőse a polgármester volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1251. 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 jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettség vállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztéseket úgy kell elkészíteni, hogy azok tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztésének időpontja</p>	<p>Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint az intézkedési terv elfogadása és az utóellenőrzés megkezdése közötti időszakban az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Az adósságot keletkeztető kötelezettség-vállalásokról szóló döntéskor be kell mutatni a Képviselő-testületnek a jövőben várható - árfolyam, kamat- és törlesztési - kockázatot. Kezességvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalásról szóló döntésnél be kell mutatni a Képviselő-testületnek azok pénzügyi kockázatait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztésének időpontja</p>	<p>Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint az intézkedési terv elfogadása és az utóellenőrzés megkezdése közötti időszakban az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>		
<p><b>1. Feladat:</b> Kezdeményezni kell az intézmények finanszírozásának napi kontrollját, szűkíteni kell a jóváhagyott előirányzatok felhasználásának lehetőségét.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30., azt követően folyamatos</p>	<p>Az 1706-5/2012. számú levélben (2012. 09. 25.) a polgármester felhívta az intézményvezetők figyelmét arra, hogy a költségvetési rendelet alapján az 50 ezer forint feletti készpénz-kifizetést megelőzően egyeztetni szükséges a Pénzügyi Irodával. Nyomatékosította, hogy csak az intézmények kötelező feladatainak folyamatos ellátásához szükséges kötelezettségeket vállaljanak, kiadásokat teljesítsenek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b> 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.</p> <p><b>Határidő:</b> évente a zárszámadási rendelet-tervezet benyújtásakor</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztéséhez kapcsolódóan tájékoztató táblában bemutatásra került az értékcsökkenés összege, az elhasznált eszközök pótlására fordított tényleges kiadások összege, valamint az eszközök elhasználódási fokának alakulása eszközcsoportonként.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>3. Feladat:</b> A költségvetési rendelet-tervezetet úgy kell elkészíteni, hogy a költségvetési bevételek és kiadások főösszege ne tartalmazza finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat, az előző évről áthúzódó feladatok előirányzatainak fedezeteként az előző évi pénzmaradvány igénybevétele kerüljön megtervezésre.</p> <p><b>Határidő:</b> költségvetési rendelet-tervezet benyújtása</p>	<p>A 2013. évi költségvetési rendelet 13. oldalán található 1. sz. melléklet szerint a költségvetési bevételek és kiadások főösszege már nem tartalmazta a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat. Az 1. sz. melléklet 51. sora szerint az előző évről áthúzódó feladatok előirányzatainak fedezeteként az előző évi pénzmaradvány igénybevétele megtervezésre került.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>4. Feladat:</b> Gondoskodni kell arról, hogy az éves beszámolóban a kötvény a forgatási és befektetési célú értékpapírok között a tényleges gazdasági tartalmának megfelelően kerüljön bemutatásra.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A 2011. évi zárszámadási rendeletben a kötvény a tényleges gazdasági tartalmának megfelelően került bemutatásra.</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>Felül kell vizsgálni az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát, intézkedéseket kell hozni a kötelező feladatok ellátásának biztosítása érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>Az intézkedési tervben előírt 2012. szeptember 30-i határidőn túl, 2013. január 31-én a Képviselő-testület az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát felülvizsgálta és számszerűsítette, amelyet a 10/2013. (I. 31.) KT. határozatával fogadott el.</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>Fel kell tárni a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkedni kell a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30, azt követően minden év június 30.</p>	<p>Az 1706-9/2012. számú polgármesteri feljegyzés (2012. 09. 28.) alapján a bevételszerző és a kiadáscsökkentő lehetőségek feltárára kerültek, azonban a feljegyzés konkrét intézkedéseket nem tartalmazott. Ezen felül a 2012. szeptember 30-át követő év június 30-ig nem történt meg a feladat elvégzése.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Teljes körűen felül kell vizsgálni a tervezett beruházásokat és azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait. Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete szempontjából kedvező támogatásfinanszírozási lehetőségeket továbbra is igénybe kell venni. Szükség esetén javaslatot kell tenni a Képviselő-testületnek a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására, amelyben figyelembe kell venni az önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és a kötelező feladatellátás elsődlegességét. A jövőben tervezett beruházások fenntartásának pénzügyi kihatásait a beruházás tervezésekor be kell mutatni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>Az 1706-7/2012. számú polgármesteri feljegyzésben (2012. szeptember 27.) bemutatásra kerültek a tervezett beruházások. A feljegyzés tartalmazta az egyes beruházásokkal kapcsolatos döntéseket, továbbá meghatározásra kerültek a szükséges teendők is. A beruházások fenntarthatóságának jövőbeni pénzügyi kihatásai azonban nem kerültek bemutatásra.</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></p> <p><i>Az adósságszolgálat teljesítése érdekében olyan egyensúlyi (elkülönített) tartalékot kell képezni, amelynek összege meghatározásra kerül, a tárgyévben nem kerül felhasználásra, és a törlesztési időszak alatt ezt a tartalékot a költségvetési rendeletben minden évben tervezni kell arra az esetre, ha az adósságszolgálatot nem tudná az önkormányzat teljesíteni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A 2013. évi költségvetési rendeletben egyensúlyi tartalék képzésére nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Meg kell vizsgálni az állandósult folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét, és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt jogszabályi feltételek fennállás esetén kezdeményezni kell a Kormánytól ennek engedélyezését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>Az állandósult folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettségé történő átalakításának a lehetőségét dokumentáltan nem vizsgálta az Önkormányzat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testületnek havonta be kell mutatni a fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> minden hónap utolsó munkanapja</p>	<p>A Képviselő-testületnek nem került bemutatásra havonta a fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrása.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására reorganizációs programot kell a Képviselő-testület elé terjeszteni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>Az intézkedési tervben előírt 2012. szeptember 30-i határidőn túl, a Képviselő-testület a 189/2013. (XII. 17.) KT. határozatával fogadta el az Önkormányzat által reorganizációs programnak nevezett dokumentumot. A dokumentum hiányossága az, hogy csak a tényhelyzet és az előző években megtett intézkedések bemutatására szorítkozik. Konkrét, a jövőre néző reorganizációs lépéseket és intézkedéseket nem rögzítettek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>5. Feladat:</b>  <i>A Rakamaz Város Önkormányzatának kizárólagos tulajdonát képező Rakamazi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében intézkedési tervet kell készíteni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>A Rakamaz Város Önkormányzatának kizárólagos tulajdonát képező Rakamazi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében intézkedési tervet nem készített.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b>  <i>Félévente be kell mutatni a Képviselő-testületnek az önkormányzat minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét. A tulajdonosi érdekek védelme érdekében meg kell tenni a szükséges és lehetséges intézkedéseket.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30., azt követően minden félév utolsó munkanapja</p>	<p>Az önkormányzat minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzete nem került félévente bemutatásra a Képviselő-testületnek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>7. Feladat:</b>  <i>Az önkormányzat lejárt szállítói állományát a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében kezelni kell.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30., azt követően minden negyedév utolsó munkanapja</p>	<p>A lejárt szállítói állomány negyedévenkénti vizsgálata a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében dokumentáltan nem történt meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>8. Feladat:</b>  <i>Meg kell vizsgálni a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütettségének pénzügyi és jogi lehetőségeit, illetve hatásait, szükség esetén kezdeményezni kell a hitelt folyósító pénzintézetnél annak átütettségét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.</p>	<p>Az 1706-7/2012. számú polgármesteri feljegyzést (2012. szeptember 27.) készített a folyamatban lévő beruházásokról. A polgármesteri feljegyzés azonban a kötelezettségek átütettségének lehetőségeivel és annak hatásaival nem foglalkozott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Sajószentpéter Városi Önkormányzatra 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.

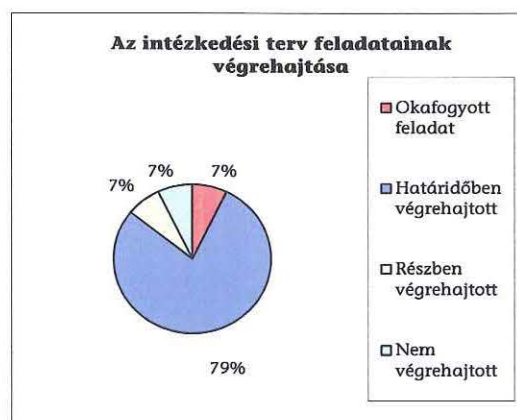
A polgármester az Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített ÁSZ jelentést, valamint az ÁSZ által tett megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet a Képviselő-testület elé terjesztette, amelyet az határozatával<sup>2</sup> elfogadott. Az **intézkedési tervet** az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőt betartva küldték meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ **az intézkedési terv 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 jelentés a polgármester részére fogalmazott meg 14 javaslatot. Ezek hasznosítására az Önkormányzat a javaslatok szerkezetében határozott meg 14 feladatot, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodási osztályvezetőt és a költségvetési szervek vezetőit megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból 11 feladat határidőben, egy feladat részben teljesült, egy intézkedést nem hajtottak végre, egy intézkedés végrehajtása okafogyottá vált. Nem időszerű és határidőt követően végrehajtott intézkedés nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1252 számú jelentése. 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. (V. 21.) számú határozatával fogadta el.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **okafogyott volt:**

- a Sajószentpéteri Városfejlesztési Kft. az intézkedési terv elfogadását követően, 2012. június 1-jén végelszámolással megszűnt. A megszűnt gazdasági társaságon kívül az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok esetében az osztalék kiosztásának kezdeményezése is okafogyott, mivel az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok nonprofit kft.-k, melyekre vonatkoznak a közhasznúsági szabályok, miszerint a gazdálkodásuk során keletkezett eredményét nem oszthatják fel.

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

- felmérték a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket;
- felmérték a folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét;
- a 2012. évi költségvetési rendeletében 6,7 millió Ft-os adósságszolgálati céltartalékot képeztek;
- felülvizsgálták a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségeket;
- a továbbiakban tervezett beruházások felülvizsgálata is megtörtént, a felhalmozási kiadások csökkentésre kerültek;
- az intézmények napi finanszírozásának kontrollját biztosították;
- rendszeresen (havonta) – három évre kitekintően – bemutatták a kötelezettségek finanszírozásának alakulását;
- az Önkormányzat lejárt szállítói állományát kezelték;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból származó tőke és kamatfizetési kötelezettségek a költségvetési rendeletekben bemutatásra kerültek;
- a reorganizációs célú kölcsön és folyószámlahitel futamidejének meghosszabbításáról hozott döntést megelőzően bemutatták a kamat- és törlesztési kockázatokat a Képviselő-testületnek;
- a reorganizációs célú kölcsön és folyószámlahitel futamidejének meghosszabbításáról hozott döntést megelőzően bemutatták a visszafizetés forrásait a Képviselő-testületnek.

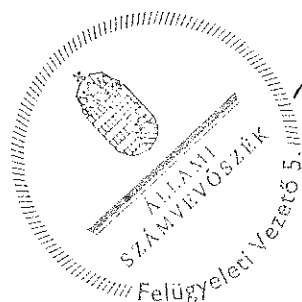
Az intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **részben teljesült:**

- az értékcsökkenés összegének, az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, az eszközök elhasználódási fokának zárszámadási rendelet előterjesztésében történő bemutatása. A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét eszközcsoportonkénti bontásban bemutatták. Azonban a tényleges pótlásukra fordított kiadásokra, valamint az eszközök elhasználódási fokára vonatkozóan a zárszámadási rendelet nem tartalmazott információt. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt.

A **végre nem hajtott** intézkedés a következő volt:

- a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, az intézmények működésének átalakítására vonatkozó reorganizációs programot nem terjesztettek a Képviselő-testület elé. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1252. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<b>Okafogyottá vált intézkedés</b>		
<b>1. Feladat:</b> <i>Az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok esetében (a nonprofit szervezetek kivételével) az osztalék kifizetésének kezdeményezése.</i> <b>Határidő:</b> folyamatos	A Sajószentpéteri Városfejlesztési Kft. az intézkedési terv elfogadását követően, 2012. június 1-jén végelszámolással megszűnt. A továbbiakban az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok nonprofit kft.-k, ennél fogva vonatkoznak rájuk a közhasznúsági szabályok, miszerint a gazdálkodása során keletkezett pozitív eredményét nem oszthatja fel. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>		
<b>1. Feladat:</b> <i>Bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása az intézmények vezetőinek bevonásával.</i> <b>Határidő:</b> azonnal, illetve folyamatos	A Képviselő-testület áttekintette a bevételszerző és kiadáscsökkentő intézkedéseket. Jelentősebb bevételnövelő intézkedése önkormányzati ingatlan értékesítésről, valamint a kintlévőségek hatékonyabb behajtására hozott döntése volt. Jelentősebb kiadáscsökkentő intézkedései: létszámcsökkentő intézkedések, általános iskola működésének átszervezése, tagiskolák bezárása, egyes intézmények működésének időszakos korlátozása (nem kötelező feladatok ellátásának csökkentése). <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
<b>2. Feladat:</b> <i>A folyószámlahitel és a rövid lejáratú hitel hosszúlejáratú hitellé történő alakítása lehetőségének vizsgálata, amennyiben a Stabilitási törvényben előírt feltételek fennállnak, úgy az átalakítás engedélyezésének kezdeményezése a Kormányznál.</i> <b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30.	A hitelszerkezet átalakításának lehetőségét megvizsgálták, azonban – az önkormányzatok adósságrendezeése iránti kormányzati szándék ismertté válása miatt úgy ítélték meg, hogy nincs szükség a hitelek kiváltására. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b> Elkülönített tartalék képzésére vonatkozó javaslattétel a Képviselő-testületnek az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>2012. június 22-én a módosított költségvetési rendeletben 6,7 millió Ft adósság szolgálati céltartalék került megtervezésre.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b> A beruházásokból származó kötelezettségek felülvizsgálata. Amennyiben a felhalmozási bevételek és kiadások alakulása szükségessé teszi a kötelezettségek átütemezésének kezdeményezése a Képviselő-testületnél.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A beruházásokból származó kötelezettségeket felülvizsgálták. A felhalmozási kiadásokat a felhalmozási bevételeikhez igazították. Ebből következően a 2012-ben tervezett felhalmozási kiadásokat csak 85,5%-os szinten teljesítették. A 2013. évre tervezett felhalmozási kiadási előirányzat a 2012. évi felhalmozási kiadási előirányzatnak 31%-a lett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b> A költségvetési rendeletben jóváhagyott beruházási, felújítási feladatok kedvező támogatási feltételek mellett kerültek megtervezésre. A továbbiakban tervezett beruházások teljes körű felülvizsgálata. Amennyiben szükséges, javaslattétel a beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A tervezett beruházások felülvizsgálatának eredményeként a 2013. évre tervezett felhalmozási kiadási előirányzatot a 2012. évi felhalmozási kiadási előirányzat 31%-ában tervezték meg, figyelembe véve az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és a kötelező feladatellátás elsődlegességét. A költségvetési rendeletben jóváhagyott beruházásoknál is figyelemmel voltak a kedvező támogatási feltételek elérésére.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b> Az intézmények finanszírozásának napi kontrolljának kezdeményezése, Képviselő-testület általi jóváhagyása. A Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályvezetőjének utasítása a rendeletben foglaltak betartásának figyelemmel kísérésére.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A 2012. évi költségvetési rendeletben az egyéb gazdálkodási eljárási kérdések között előírták a feladat elvégzését, amit a 2013. évi költségvetési rendelet is tartalmazott. Az intézmények napi finanszírozásának kontrollját biztosították.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>7. Feladat:</b> A kötelezettségek finanszírozási forrásainak 3 évre kitekin- tően havonta történő bemutatása.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30., illetve folyamatosan havon- ta</p>	<p>A 2012. június 21-i képviselő-testületi ülésen a kötelezettségek finanszírozására készült előterjesztést elfogadta a Képviselő-testület. Ettől kezdve folyamatosan beterjesztésre kerül a finanszírozási helyzet bemutatására készült munkaanyag.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>8. Feladat:</b> Az Önkormányzat szállítói állományának kezelése.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A szállítói állomány alakulását figyelemmel kísérték, a kimutatásokat a Képviselő-testület elé terjesztették.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>9. Feladat:</b> A költségvetési rendeletervezetben a hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból származó tőke és kamatfizetési kötelezettségek és azok teljesítési feltételeinek a bemutatása.</p> <p><b>Határidő:</b> költségvetési rendeletervezet beterjesztésének időpontja</p>	<p>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból származó tőke és kamatfizetési kötelezettségek teljesítésére vonatkozó adatokat a 2012. és 2013. évi költségvetési rendeletekben (5/2012. (II. 24.) és 2/2013. (II. 25.)) bemutatták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>10. Feladat:</b> Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról, kezességvállalásról, garancia és helytállási kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a jövőben várható kockázatok (árfolyam, kamat, törlesztési, pénzügyi kockázatok) bemutatása a Képviselő-testületnek.</p> <p><b>Határidő:</b> adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról, kezességvállalásról, garancia és helytállási kötelezettségről szóló döntés előkészítésekor azonnal.</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásként kizárólag reorganizációs célú kölcsön és folyószámlahitel futamidejének meghosszabbításáról döntött. A döntéseket megelőző előterjesztésekben bemutatták a kamat- és törlesztési kockázatokat a Képviselő-testületnek (a 167/2012. (VI. 21.) határozat és a 299/2012. (XII. 20.) határozat).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>11. Feladat:</b> Adósságot keletkeztető ügyletek esetében a visszafizetés forrásainak tételes bemutatása a Képviselő-testület részére.</p> <p><b>Határidő:</b> adósságot keletkeztető ügyletről szóló döntés előkészítésekor azonnal</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásként kizárólag reorganizációs célú kölcsön és folyószámlahitel futamidejének meghosszabbításáról döntött. A döntéseket megelőző előterjesztésekben bemutatták a visszafizetés forrásait a Képviselő-testületnek (a 167/2012. (VI. 21.) határozat és a 299/2012. (XII. 20.) határozat).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Részben végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b> A zárszámadási rendeletben az Önkormányzat eszközei után elszámolt értékcsökkenés összegének, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásoknak és az eszközök elhasználódási foka alakulásának bemutatása.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi zárszámadási rendelettervezet be-terjesztése</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet (5/2013. (IV. 25.)) előterjesztésében az értékcsökkenés összegét eszközcsoportonkénti bontásban bemutatták. Azonban a tényleges pótlásukra fordított kiadásokra, valamint az eszközök elhasználódási fokára vonatkozóan a zárszámadási rendelet nem tartalmazott információt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b> Az önkormányzati feladat-ellátási és intézményrendszer átalakításának és a 2013. évre vonatkozó finanszírozási rendszer ismeretében válik lehetségessé a reorganizációs program kidolgozására és a Képviselő-testület elé terjesztésére.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet benyújtásával egyidejűleg</p>	<p>A Képviselő-testület határozatokban fogadott el 2012. május 29-én kiadáscsökkentő, intézmény átalakító intézkedéseket, azonban reorganizációs programot nem terjesztettek a Képviselő-testület elé.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

**SAJÓSZENTPÉTER  
VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERÉTŐL**

3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

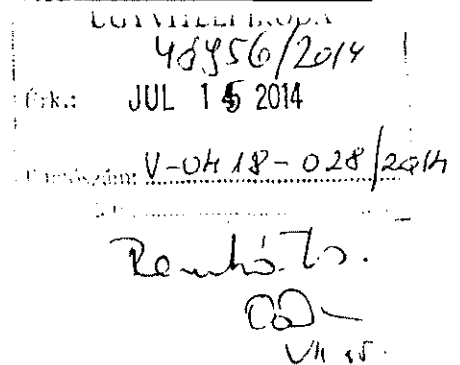


2014 JÚL 15.  
FVRZ  
Telefon: (48) 521-037  
Fax: (48) 521-137  
e-mail:  
titkarsag@sajoszentpeter.hu  
Ikt. sz 2-13/2014.  
Hiv. sz.: V-0418-024/2014.  
Ügyintéző: Péchy Orsolya

**Domokos László Úr**  
elnök részére

**Állami Számvevőszék**

Budapest  
Apáczai Csere János u. 10.  
1364



**Tisztelt Elnök Úr!**

A Sajószentpéter Városi Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzéséről szóló jelentés-tervezetükben megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem:

„Az intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült”

A 2012. évi zárszámadási rendeletben az eszközök pótlására fordított összeg az 5/2013. (IV.25.) rendelet 16. mellékletében (Kimutatás a tárgyi eszközök állományának, értékcsökkenésének alakulásáról 2012. évben) szerepel.

„Végre nem hajtott intézkedés”

Reorganizációs program nevű dokumentum nem készült, azonban több, reorganizációs intézkedésre vonatkozó javaslat került kidolgozásra, melyet a polgármester a Képviselő-testület elé terjesztett és az jóváhagyásra is került (intézményi feladat ellátási helyek megszüntetése, létszámcsökkenések, stb.)

2013. évben, a költségvetési rendelet előterjesztésekor ismert volt több számottevő változás, mely az önkormányzati pénzügyi gazdálkodási helyzetet, az ellátott feladatok körét, az ehhez kapcsolódó intézményi struktúrát is alapvetően befolyásolta:

- önkormányzati adósságok átvállalása a költségvetési törvényben rögzítésre került, mely Sajószentpéter Városi Önkormányzat adósságának 70 %-os mértékű átvállalását jelentette,
- a közoktatási intézmények állami fenntartásba kerültek, Sajószentpéter Városi Önkormányzat a működtetés jogát is átadta az államnak, így az intézményeinek száma a korábbi 8-ról 6-ra csökkent,
- a Járási Hivatalok kialakításával egyidejűleg, 2013.01.01. napjától több, addig önkormányzati feladat is állami feladattá vált, mely egyben a Polgármesteri Hivatali létszám jelentős csökkenését is jelentette,

- a társulásokra vonatkozó szabályok változása miatt ismertté vált, hogy a korábbi társulási forma helyett jogi személyiségű társulást kell alakítani, mely társulás a feladatellátást végző intézmény fenntartójává is vált 2013. július 01. napjától.

Az önkormányzat által elrendelt intézkedések, valamint az országgyűlés által hozott jogszabályok érintették az önkormányzati intézményrendszert és az eladósodottság mértékét egyaránt. A fenti hatások eredményeképpen az intézmények száma 2012. és 2013. év között 8-ról 6-ra, majd 2013. félévtől 5-re, az intézményekben engedélyezett létszámkeret ezzel párhuzamosan 322-ről 182-re, majd 122-re csökkent.

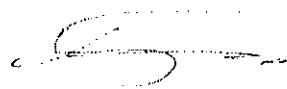
A folyamatok kedvező alakulását támasztja alá, hogy 2012. év végén a pénzmaradvány összege -57.449 eFt volt, de 2013. év végére a zárszámadási rendeletet 304.220 eFt összegű pénzmaradvánnyal fogadta el a Képviselő-testület.

Mindezeket figyelembe véve a reorganizációs program megalkotása és elfogadása – véleményünk szerint - okafogyottá vált.

Kérem, hogy az észrevételeimet elfogadni, a jelentésük véglegesítése során figyelembe venni szíveskedjen!

Sajószentpéter, 2014. július 9.

Tisztelettel:



Dr. Faragó Péter





**ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK**

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0418-029/2014.

**Dr. Faragó Péter úr**  
polgármester

Sajószentpéter Városi Önkormányzat

Sajószentpéter

**Tisztelt Polgármester Úr!**

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

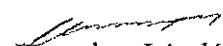
Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, 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 01 nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

## Észrevételekre adott válasz

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedés:</i></p> <p>Az intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült az értékcsökkenés összegének, az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, az eszközök elhasználódási fokának zárszámadási rendelet előterjesztésében történő bemutatása. A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét eszközcsoportonkénti bontásban bemutatták. Azonban a tényleges pótlásukra fordított kiadásokra, valamint az eszközök elhasználódási fokára vonatkozóan a zárszámadási rendelet nem tartalmazott információt.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> a 2012. évi zárszámadási rendeletben az eszközök pótlására fordított összeg az 5/2013. (IV. 25.) számú rendelet 16. mellékletében (Kimutatás a tárgyi eszközök állományának, értékcsökkenésének alakulásáról a 2012. évben) szerepel.</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-testület által elfogadott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy a zárszámadási rendeletben bemutatják az Önkormányzat eszközei után elszámolt értékcsökkenés és az eszközpótlásra fordított kiadások összegét, valamint az eszközök elhasználódási fokának alakulását. Az utóellenőrzés megállapítása szerint a feladatot csak részben hajtották végre, mert az utóellenőrzéssel érintett időszakban, a 2012. évi zárszámadásról szóló rendelet előterjesztésekor kizárólag az értékcsökkenés alakulásáról adtak számot. Az észrevételben hivatkozott – a 2012. évi zárszámadásról szóló 5/2013. (IV. 25.) számú rendelet 16. számú mellékletét képező – kimutatás az utóellenőrzés során tett megállapítás megalapozottságát támasztja alá. A kérdéses táblázat eszközcsoportonként és mindösszesen bemutatja a tárgyi eszközök bruttó értéke, az elszámolt értékcsökkenés és a nettó érték tárgyévi változását, azonban nem tartalmaz információt az eszközök pótlására fordított kiadásokról, valamint az eszközök elhasználódási fokának alakulásáról. Az észrevételben foglaltak nem fogadhatók el, mert a hivatkozott zárszámadási mellékletben közölt tárgyévi bruttó érték növekedése adat többféle – a mellékletben nem részletezett – jogcímből tevődhet össze, ezért az automatikusan nem feleltethető meg az eszközök pótlására fordított kiadás fogalmával. Az eszközök elhasználódási fokának (nettó érték és bruttó érték hányadosa) meghatározásához szükséges adatok a kimutatásban megtalálhatóak, ennek ellenére az intézkedési tervben előírt feladatot, 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 bemutatása a továbbiakban is fontos.</p>



<p><b>Észrevétel:</b></p>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedés:</i></p> <p>A kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, az intézmények működésének átalakítására vonatkozó reorganizációs programot nem terjesztettek a Képviselő-testület elé.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> reorganizációs program nevű dokumentum nem készült, azonban több, reorganizációs intézkedésre vonatkozó javaslat került kidolgozásra, melyet a polgármester a Képviselő-testület elé terjesztett és az jóváhagyásra is került (intézményi feladat ellátási helyek megszüntetése, létszámcsökkentések, stb.) A 2013. évben, a költségvetési rendelet előterjesztésekor ismert volt több számottevő változás, mely az önkormányzati pénzügyi gazdálkodási helyzetet, az ellátott feladatok körét, az ehhez kapcsolódó intézményi struktúrát is alapvetően befolyásolta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– önkormányzati adósságok átvállalása a költségvetési törvényben rögzítésre került, mely Sajószentpéter Városi Önkormányzat adósságának 70%-os mértékű átvállalását jelentette;</li> <li>– a közoktatási intézmények állami fenntartásba kerültek, Sajószentpéter Városi Önkormányzat a működtetés jogát is átadta az államnak, így az intézményeinek száma a korábbi nyolcraól hatra csökkent;</li> <li>– a járási hivatalok kialakításával egyidejűleg, 2013. január 1. napjától több, addig önkormányzati feladat is állami feladattá vált, mely egyben a polgármesteri hivatali létszám jelentős csökkenését is jelentette;</li> <li>– a társulásokra vonatkozó szabályok változása miatt ismertté vált, hogy a korábbi társulási forma helyett jogi személyiségű társulást kell alapítani, mely társulás a feladatellátást végző intézmény fenntartójává is vált 2013. január 1. napjától.</li> </ul> <p>Az Önkormányzat által elrendelt intézkedések, valamint az Országgyűlés által hozott jogszabályok érintették az önkormányzati intézményrendszert és az eladósodottság mértékét egyaránt. A fenti hatások eredményeképpen az intézmények száma 2012. és 2013. év között nyolcraól hatra, majd 2013. félévtől ötre, az intézményekben engedélyezett létszámkeret ezzel párhuzamosan 322-ről 182-re, majd 122-re csökkent. A folyamatok kedvező alakulását támasztja alá, hogy a 2012. év végén a pénzmaradvány összege -57 449 ezer Ft volt, de a 2013. év végére a zárszámadási rendeletet 304 220 ezer Ft összegű pénzmaradvánnyal fogadta el a Képviselő-testület. Mindezeket figyelembe véve a reorganizációs program megalkotása és elfogadása – véleményünk szerint – okafogyottá vált.</p>
<p><b>Válasz:</b></p>	<p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>

<p><b>Indoklás:</b></p>	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület határozatával elfogadott intézkedési tervben az önkormányzati feladat-ellátási és intézményrendszer átalakítása és a 2013. évi finanszírozási rendszer ismeretében – a 2013. évi költségvetési rendelettervezet benyújtásával egyidejűleg, mint végrehajtási határidővel – előírták a reorganizációs program kidolgozását, illetve annak Képviselő-testület elé terjesztését. Az utóellenőrzés megállapítása szerint az előírt feladatot nem hajtották végre. A Képviselő-testület 2012. májusában különféle kiadáscsökkentő, illetve intézmény átalakításra vonatkozó döntést hozott, amely azonban nem volt az előírt feladat része, a kérdéses intézkedések a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárására előírt feladatok teljesítéseként fogadhatók el.</p> <p>A Képviselő-testület határozatával jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásának kötelezettsége vezetői döntésekkel nem módosítható, illetve nem tekinthető tárgytalannak. Erre tekintettel az észrevételben leírt véleményét nem fogadom el. A megváltozott gazdálkodási, finanszírozási körülmények ellenére az intézkedési tervben előírt feladat végrehajtását a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében továbbra is indokoltnak tartom. 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.</p>
-------------------------	--

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

Budapest, 2014. 08. hó 01. nap



Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

*h*

### Az utóellenőrzés Sárospatak 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.

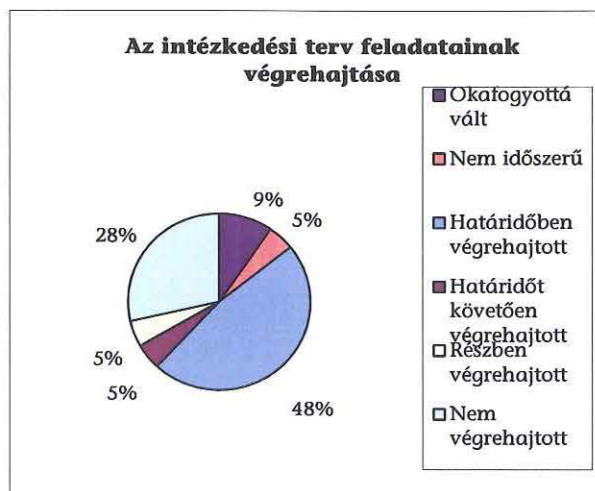
A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ az intézkedési terv kiegészítését kérte. Az Önkormányzat a kiegészített intézkedési tervet<sup>2</sup> a póthatáridő megtartásával megküldte, amelyet az ÁSZ elfogadott. **Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési tervet az Önkormányzat módosította.** Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervet – a 2013. év I. félévében lezajlott adósságkonszolidációra tekintettel – az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidő lejártát megelőzően (2013. augusztus 31-én) módosította, melyről a polgármester 2013. szeptember 19-i levelében értesítette az ÁSZ elnökét.

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 16 javaslatot tartalmazott, melynek hasznosítására **az intézkedési tervben 21 feladatot határoztak meg**, felelősként a polgármestert és a jegyzőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból két feladat végrehajtása okafogyottá, egy pedig időszerűtlenné vált, 10 feladat határidőben,



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1253 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 228/2012. (VIII. 31) számú határozatával fogadta el.

egy feladat határidőn túl, egy pedig részben került végrehajtásra. Hat feladat teljesítése elmaradt.

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

- a 2013. évtől kezdődően minden évben szeptember 30-ig a fürdő bérleti díjbevételeiből 70,0 millió Ft átutalása a tartalék alszámlára, mivel a 224/2013. (VIII. 30.) számú képviselő-testületi határozattal módosított intézkedési terv alapján az átutalási kötelezettséget az adóssághozzájárulásra tekintettel megszüntették;
- a beruházások működtetéséhez és fenntartásához szükséges forrásoknak az éves költségvetési rendeletek előterjesztésekor történő bemutatási kötelezettsége, mivel a 2013. évi költségvetésben nem szerepelt új beruházás, csak a korábban EU-s támogatással megvalósuló projektek.

A **nem időszerű intézkedés** a tartalék számla egyenlegének az elszámolási számlára történő visszavezetési kötelezettsége volt, mivel az Önkormányzat még rendelkezett a kötvényből fennálló tartozással.

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

- a reorganizációs programot elkészítették;
- az adósságszolgálat teljesítése érdekében az egyensúlyi tartalék képzéséhez kapcsolódó elrendelt öt feladatot teljesítették, amelynek keretében megnyitották az elkülönített bankszámlát, arra a helyi adó bevételekből 60,0 millió Ft, illetve 35,0 millió Ft átutalásáról gondoskodtak<sup>3</sup>, arról kizárólag kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségeket teljesítettek, továbbá a tartalékokat igény szerint (3,0 millió Ft) feltöltötték;
- a 2009. évi ÁSZ ellenőrzés nem hasznosult javaslataival kapcsolatos felelősség megállapítása megtörtént, a nem hasznosult javaslatok felelőse a korábbi aljegyző volt, akinek azonban a munkaviszonya megszűnt, így a felelősségre vonásra nem került sor;
- a tervezett beruházások és fenntartásuk felülvizsgálatát elvégezték;
- az önként vállalt feladatokat és azok finanszírozását áttekintették;
- a kötelezettségek és azok finanszírozási forrásainak (három évre kitékintő) bemutatását havi rendszerességgel a Képviselő-testület elé terjesztették.

A **határidőt követően végrehajtott intézkedés** keretében az állandósult folyószámlahitel hosszú lejáratú kötelezettséggé történő átalakítását kezdeményezték, melyre vonatkozó kérelmet a Kormány a 1973/2013. (XII. 18) Korm. határozatával hagyta jóvá.

A **részben végrehajtott intézkedés** a lejárt szállítói tartozások kezelésére vonatkozott. A három nagy szállítóval a kötelezettség rendezése tárgyában tárgyalásokat folytattak, azonban az azonnali intézkedések (a 60 napon túli tartozások haladéktalan kiegyenlítésének) teljesítése a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján nem igazolható. A Képviselő-testületet a polgármester negyedévente tájékoztatta a megtett intézkedésekről. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

<sup>3</sup> A 224/2013. (VIII. 30.) számú képviselő-testületi határozattal módosított intézkedési terv az egyensúlyi tartalék képzésére fordítandó összegeket csökkentette.

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

- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a jövőben várható árfolyam, kamat- és törlesztési kockázatoknak a Képviselő-testület részére történő bemutatása, mivel a Patakhő Kft. kötvénykibocsátásának készfizető kezességvállalásakor a kockázatok bemutatására nem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő 2009. évi ÁSZ ellenőrzés<sup>4</sup> az Ámr. 201. § (1) bekezdésére<sup>5</sup> tekintettel likviditási terv készítését írta elő, amelyek a 2011. évi ÁSZ ellenőrzést követően sem készültek el. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálására vonatkozó intézkedési terveket nem készítették el. Az Önkormányzat indokolása szerint a Patakhő Kft. esetében szerződésmódosítás és tulajdonosváltás történt, amely megszüntette a pénzügyi kockázatokat. A többi gazdasági társaság helyzetét rendezettnek tartották (az Önkormányzat a társaságok stabilizálódását dokumentumokkal nem támasztotta alá, így az indoklás nem elfogadható). A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása, valamint a kintlévőségek behajtása, a bevételek növelésére és a kiadások csökkentésére tervezett intézkedések teljesítése elmaradt. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az éves zárszámadási rendeletek előterjesztésekor a tárgyévben elszámolt értékcsökkenést, az eszközpótlásra fordított kiadásokat és az eszközök használhatósági fokának alakulását nem mutatták be. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállaláskor az előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak tételes bemutatása elmaradt, a 400,0 millió Ft-os kezességvállalásakor nem bizonyosodtak meg arról, hogy a kötelezett a fizetési kötelezettségét miből tudja teljesíteni. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Az intézkedési terv beszámolási kötelezettségre vonatkozó előírást nem tartalmazott. A polgármester 2013. május 31-én tájékoztatta a Képviselő-testületet az intézkedési terv végrehajtásáról. A halasztott, módosított vagy végre nem hajtott intézkedéseket a Képviselő-testület megtárgyalta<sup>6</sup> és tudomásul vette.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

<sup>4</sup> V-3001-4/4/2009. iktatószámú számvevői megállapítások alapján jegyzőnek tett javaslat

<sup>5</sup> Hatálytalan: 2012. január 1-jétől, a 2012. január 1-jétől hatályos előírás: az Ávr. 122. § (2)-(3) bekezdései

<sup>6</sup> A Képviselő-testület 140/2013. (V. 31.) számú határozata

**Az ÁSZ 1253. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>		<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<b>Okafogyottá vált intézkedések</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében, ennek keretében:</i></p> <p><i>2013. évtől kezdődően minden évben szeptember 30-ig a fürdő bérleti díjbevételeiből 70,0 millió Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.</i></p> <p><b>Határidő:</b> szeptember 30. és folyamatos</p>	<p>A 224/2013. (VIII. 30.) számú képviselő-testületi határozattal módosított intézkedési terv alapján a fürdő bérleti díj átutalási kötelezettséget megszüntették, az adósságkonszolidációra tekintettel.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az éves költségvetési rendeletek előterjesztésekor be kell mutatni a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetéséhez és jövőbeni fenntarthatóságához szükséges forrásokat.</i></p> <p><b>Határidő:</b> minden év február 15.</p>	<p>A 2013. évi költségvetésben nem szerepel új beruházás, csak a korábban EU-s támogatással megvalósuló projektek. Az intézkedés teljesítése (új beruházások hiányában) nem volt szükséges 2013-ban.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<b>Nem időszerű intézkedés</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében, ennek keretében:</i></p> <p><i>A számla egyenlegét a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségek megszűnte után lehet visszavezetni az önkormányzat elszámolási számlájára.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban a kötvénytartozás még fennállt, ezért a visszavezetésre még nem kerülhetett sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Reorganizáló program készítése a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. október 31.</p>	<p>A reorganizációs program határidőre elkészült, azt a Képviselő-testület elfogadta.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében, ennek keretében: 2013. január 1-jétől elkülönített bankszámla /alszámla/ nyitása az önkormányzati tartalékok fogadására.</i>  <b>Határidő:</b> 2013. január 30.</p>	<p>Az elkülönített bankszámla nyitása határidőre megtörtént.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b>  <i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében, ennek keretében: minden évben március 31-ig a helyi adó bevételekből 60 millió Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.</i>  <b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>2013. március 31-ig 60,0 millió Ft helyi adóbevétel átutalásra került az elkülönített bankszámlára.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében, ennek keretében: minden évben szeptember 30-ig a helyi adó bevételekből 60 millió Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.</i>  <b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A 224/2013. sz. képviselő-testületi határozattal módosított intézkedési terv alapján 2013. szeptemberében 35,0 millió Ft-ot utaltak át az elkülönített bankszámlára.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében, ennek keretében: Az alszámláról kiadás csak a kötvény-kibocsátással kapcsolatos kötelezettségek teljesítését szolgálhatják.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az elkülönített bankszámláról csak kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségeket teljesítettek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében, ennek keretében: Amennyiben az alszámla egyenlege nem fedezi a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségek teljesítését, a kötelezettség teljesítése előtt legalább 10 nappal a hiányzó összeget – akár a bérkifizetések csúszása árán is – át kell utalni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettség teljesítése érdekében 2013. június 28-án 3,0 millió Ft-ot utaltak az elkülönített bankszámlára.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p><i>Intézkedni kell az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő előző /2009. évi/ ellenőrzés nem hasznosult javaslataival kapcsolatban a felelősség megállapításáról.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A 2009. évi ÁSZ ellenőrzés nem hasznosult javaslataival kapcsolatos felelősség megállapítására az intézkedés határidőben megtörtént. A nem hasznosult javaslatok felelőse a korábbi aljegyző volt, akinek azonban a munkaviszonya megszűnt, így a felelősségre vonásra nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>8. Feladat:</b></p> <p><i>Felül kell vizsgálni teljes körűen a tervezett beruházásokat és azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait. Szükség esetén javaslatot kell tenni a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására, a pénzügyi lehetőségek és a kötelező feladatok elsődlegessége figyelembevételével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30., későbbiekben minden ilyen jellegű döntés előterjesztésekor</p>	<p>A tervezett beruházások és fenntartásuk felülvizsgálata a 2012. szeptember 19-i polgármesteri előterjesztésben megtörtént a pénzügyi hatások bemutatásával, melyet a Képviselő-testület tudomásul vett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>9. Feladat:</b>  <i>Át kell tekinteni az önként vállalt feladatok finanszírozását a kötelező feladatok elsődlegességének biztosítása érdekében. Be kell mutatni a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit, szükség esetén módosítani kell a gazdasági programot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. október 31.</p>	<p>Az önként vállalt feladatok finanszírozásának áttekintése 2012. és 2013. októberében megtörtént. A Képviselő-testület az előterjesztéseket megtárgyalta és döntést hozott arról, hogy az önként vállalt feladatokat változatlanul ellátja, „kivéve, az időközben másnak átadott feladatokat.”</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>10. Feladat:</b>  <i>Havonta be kell mutatni a Képviselő-testületnek – legalább három évre kitekintően – a kötelezettségek finanszírozási forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptember 30., havonta folyamatosan</p>	<p>A kötelezettségeket és azok finanszírozási forrásait (három évre kitekintően is) a polgármester havonta bemutatta a Képviselő-testület részére.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Határidőt követően végrehajtott intézkedés	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Az állandósult folyószámlahitel hosszú lejáratú kötelezettséggé történő átalakításának kezdeményezése – a Kormány engedélyét követően.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>A határidőn túl benyújtott kérelmet a Kormány a 1973/2013. (XII.18) sz. Korm. határozatával hagyta jóvá. A kormány engedély ellenére a hitelszerződés megkötésére nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Részben végrehajtott intézkedés	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A lejárt szállítói tartozások kezelése érdekében a 60 napon túli elismert tartozások haladéktalan kiegyenlítése, a ki nem egyenlített tartozások esetében fizetési megállapodás megkötésének kezdeményezése.</i></p> <p><i>A Képviselő-testületet minden tárgynegyedvet követő hónapban – a 2. negyedévről augusztus hónapban – tájékoz-</i></p>	<p>A 60 napon túli tartozások haladéktalan kiegyenlítésének teljesítése a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján nem igazolható, a három nagy szállítóval a kötelezettség rendezése tárgyában tárgyalásokat folytattak.</p> <p>A Képviselő-testület negyedévenkénti tájékoztatásának a polgármester eleget tett 2012. októberében, decemberében, 2013. márciusában, júniusában és októberében. (A 2013. decemberi tájékoztató 2014. január hónapban készül el.)</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>tatni kell a lejárt szállítói állomány alakulásáról, a szállítókkal történt megállapodásról, a tartozás rendezése érdekében tett intézkedésekről.</p> <p><b>Határidő:</b> azonnal, majd 2012. augusztus 31-től minden évben január 31., április 30., augusztus 31., október 31.</p>	
Nem végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b> Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalási döntéskor az előterjesztésben a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázat bemutatása a Képviselő-testületnek.</p> <p><b>Határidő:</b> minden ilyen jellegű döntés előterjesztésekor</p>	<p>A Patakhő Kft. kötvénykibocsátásához a készfizető kezesség vállalásakor a kockázatok bemutatására nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b> Gondoskodni kell az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő előző /2009.évi/ ellenőrzés nem hasznosult javaslatainak végrehajtásáról.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>Az Ámr. 201. § (1) bekezdésében foglalt likviditási tervet a 2011. évi ÁSZ ellenőrzést követően sem készítették el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b> Intézkedési terv beterjesztése a Képviselő-testület elé a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>Nem készült a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálására vonatkozó intézkedési terv, mivel az Önkormányzat indokolása szerint a Patakhő Kft. esetében szerződésmódosítás és tulajdonosváltás történt, amely megszüntette a pénzügyi kockázatokat, a többi gazdasági társaság helyzetét rendezettnek találta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b> Fel kell tárnunk a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedni kell a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.</p> <p><b>Határidő:</b> minden év szeptember 30., folyamatos</p>	<p>Nem történtek meg a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárására, valamint a kintlévőségek behajtására, a bevételek növelésére és a kiadások csökkentésére tervezett intézkedések.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>5. Feladat:</b>  <i>Az éves zárszámadási rendeletek előterjesztésekor be kell mutatni a tárgyévben elszámolt értékcsökkenést, az eszközpótlásra fordított kiadásokat és az eszközök használhatósági fokának alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> minden év április 30.</p>	<p>A polgármester 2012. évi zárszámadási előterjesztése és a zárszámadási rendelet (9/2013. (VI. 29.) számú önkormányzati rendelet) nem tartalmazta az eszközökre vonatkozó előírt információkat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b>  <i>Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalási döntéskor az előterjesztésben a visszafizetés forrásainak tételes bemutatása a Képviselő-testületnek.</i></p> <p><b>Határidő:</b> minden ilyen jellegű döntés előterjesztésekor</p>	<p>A 400,0 millió Ft-os kezességvállaláskor nem bizonyosodtak meg arról, hogy a kötelezett fizetési kötelezettségét miből tudja teljesíteni.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Sárvár Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

Az utóellenőrzés – a 2014. június 23-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.

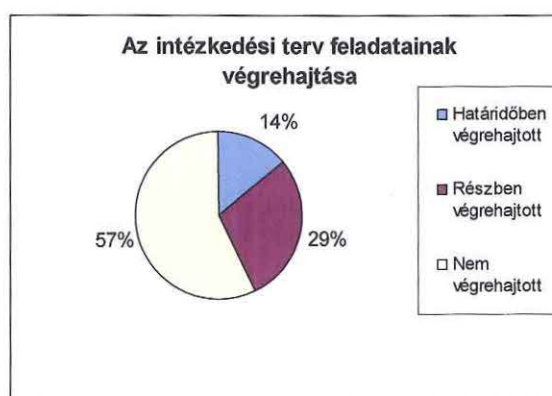
A polgármester a Képviselő-testület<sup>2</sup> 2012. május 24-i ülésen tájékoztatta az ÁSZ jelentésről és a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervről. A Képviselő-testület az ÁSZ megállapításairól szóló tájékoztatót, illetve az intézkedési tervet határozathozatal nélkül tudomásul vette<sup>3</sup>.

A polgármester az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése alapján meghatározott határidőn túl küldte meg az intézkedési tervet 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 címzettjeit és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ által elfogadott **önkormányzati intézkedési terv hét feladatot tartalmazott**, felelősként mind a hét feladatnál a polgármestert, illetve egy feladatnál a Sárvári Gyógyfürdő Kft. ügyvezető igazgatóját megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján a hét javaslat hasznosítására vonatkozó feladat közül egy határidőben, két feladat részben került végrehajtásra, és négy feladat teljesítése elmaradt. A feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá vált, nem volt időszerű, illetve határidőn túl hajtották volna végre.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1254 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A polgármester és jegyző 2014. június 26-án kelt nyilatkozata, valamint a 2012. május 24-i képviselő-testületi ülés jegyzőkönyve alapján.

<sup>3</sup> A polgármester és a jegyző 2014. június 26-án tett nyilatkozata szerint.

**Határidőre végrehajtották** az Önkormányzat tervezett beruházásainak felülvizsgálatát, azok fenntarthatóságának pénzügyi kihatásait bemutatták, számításokkal támasztottak alá.

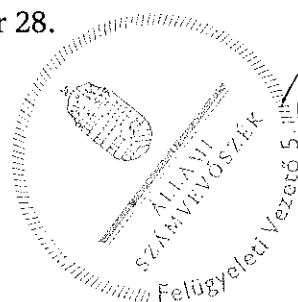
Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **részben teljesült két feladat:**

- a Képviselő-testület az éves költségvetési rendeletek elfogadásakor és módosításakor, valamint a jogszabályokban előírt beszámolási kötelezettségek teljesítése alkalmával tájékoztatást kapott az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről, a rendelkezésre álló forrásokról és megtakarításokról, azonban nem került sor ugyanerről tájékoztatás nyújtására valamennyi, az Önkormányzat munkatervében szereplő képviselő-testületi ülésen. Nem kezdeményezték, hogy a Képviselő-testület az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának hosszú távú fenntarthatósága érdekében döntéseket hozzon, mivel azokra az Önkormányzat beszámolóiban bemutatott adatok alapján nem volt szükség. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a Sárvári Gyógyfürdő Kft. kötelezettségeinek alakulását az Önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását folyamatosan figyelemmel kísérték. Az intézkedési tervben meghatározottak ellenére az éves üzleti terv és beszámoló elfogadásán túl évente két alkalommal nem tájékoztatták a Képviselő-testületet a gazdasági társaság kötelezettségeinek alakulásáról. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és a Sárvári Gyógyfürdő Kft. ügyvezető igazgatója voltak.

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

- az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás várható kockázatainak, illetve a kezességvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalásnál azoknak az Önkormányzat pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának bemutatását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás esetében a visszafizetés forrásainak bemutatását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az elszámolt értékcsökkenés éves összegének, valamint az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadásainak bemutatását, illetve a kettő összevetésére vonatkozó feladatot, továbbá az eszközök elhasználódottsági fokának bemutatását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

## Az ÁSZ 1254. 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>Teljes körűen felülvizsgáljuk az önkormányzat tervezett beruházásait, a megvalósuló létesítmények jövőbeni fenntarthatóságának pénzügyi kihatásait. Szükség esetén – figyelemmel az önkormányzat pénzügyi lehetőségeire, illetve a kötelező feladatellátás elődlegességének biztosítására – javaslatot teszünk a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések esetleges módosítására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Első alkalommal a 2013. évi költségvetés elkészítése, ezt követően folyamatos.</p>	<p>A 2013. évre tervezett beruházások fenntarthatóságának elemzését, illetve a kapcsolódó számításokat a 2013. évi költségvetés tervezése során (2013. január 16-án), illetve 2013. májusban a Sárvár-Hegyközségben megvalósítandó szennyvízcsatorna-beruházás előkészítése keretében végezték el. A tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására nem volt szükség. 2013. májust követően az ellenőrzött időszakban nem vált szükségessé a beruházások felülvizsgálata. A felhalmozási költségvetés negatív egyenlegének finanszírozása nem jelentett problémát a pénzügyi kapacitás miatt, illetve a folyó költségvetés többlete alapján biztosított volt a létesítmények jövőbeni fenntartása.</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-testületnek – a jogszabályokban előírt beszámolási kötelezettségeken túlmenően – valamennyi, az önkormányzat munkatervében szereplő testületi ülésen rövid tájékoztatást nyújtunk az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről a rendelkezésre álló forrásokról és megtakarításokról. Szükség esetén kezdeményezni fogjuk, hogy a képviselő-testület az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának hosszú távú fenntarthatósága érdekében a szükséges döntéseket meghozza.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Első alkalommal a 2012. júniusi testületi ülés, attól kezdődően folyamatos.</p>	<p>A Képviselő-testületet a 2012. június 28-ai ülésén – a 2012. évi költségvetési rendelet módosításakor – tájékoztatták az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről. A 140/2012. (VI. 28.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadásra került a saját bevételek és fizetési kötelezettségek 2012-2015. évi középtávú terve. Ezt követően a pénzügyi tárgyú előterjesztések (költségvetési koncepciók: a 239/2012. (XI. 22.), a 246/2013. (X. 24.) számú képviselő-testületi határozatok; költségvetések: a 2/2013. (II. 15.), a 2/2014. (II. 17.) számú önkormányzati rendeletek; a féléves, háromnegyed éves és éves beszámolók elfogadása: a 184/2012. (IX. 27.), a 237/2012. (XI. 22.), a 206/2013. (IX. 26.), a 259/2013. (XI. 28.) számú képviselő-testületi határozatok, illetve a 13/2013. (IV. 29.), a 10/2014. (IV. 28.) számú önkormányzati rendeletek; továbbá a költségvetési rendelet módosításai: a 26/2012. (X. 1.), a 29/2012. (XI. 26.), az 1/2013. (II. 18.), a 7/2013. (II. 28.), a 14/2013. (V. 27.), a 23/2013. (IX. 30.) és a 27/2013. (XII. 2.) számú önkormányzati rendeletek) esetében megtörtént a Képviselő-testület tájékoztatása.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>Nem tájékoztatta azonban a polgármester a Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről, a rendelkezésre álló forrásokról és megtakarításokról a 2012. december 13-ai, a 2013. január 24-ei, a 2013. május 30-ai, a 2013. június 26-ai, a 2013. december 12-ei, a 2014. január 23-ai és a 2014. május 22-ei képviselő-testületi üléseken.</p> <p>A polgármester nem kezdeményezte, hogy a Képviselő-testület az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának hosszú távú fenntarthatósága érdekében döntéseket hozzon. A polgármester és a jegyző 2014. május 12-én, illetve 2014. június 26-án tett nyilatkozatai szerint, valamint az Önkormányzat beszámolóiban bemutatott adatok alapján erre nem volt szükség, mivel a működési költségvetés egyenlege jelentős összegű többletet mutatott, 60 napon túli lejárt szállítói tartozás nem volt, folyószámlahitelt 2012-ben az előző évhez viszonyítva csökkenő összeggel, 2013-ban pedig nem vettek igénybe.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzat folyamatosan figyelemmel kíséri a Sárvári Gyógyfürdő kötelezettségeinek alakulását, az önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyára gyakorolt hatását. Az éves üzleti terv és beszámoló elfogadásán túl évente két alkalommal tájékoztatjuk a képviselő-testületet a gazdasági társaság kötelezettségeinek alakulásáról.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Első alkalommal 2012. szeptember, azt követően folyamatos.</p>	<p>Az első alkalomként megjelölt időpontig, 2012. szeptemberig nem készült tájékoztatás a Képviselő-testület számára. A Képviselő-testület a 95/2012. (V. 24.), a 67/2013. (III. 26.), a 120/2013. (V. 23.) és a 95/2014. (V. 22.) számú határozatokkal fogadta el a Sárvári Gyógyfürdő Kft. üzleti tervét, illetve éves beszámolóit.</p> <p>Az üzleti terv és az éves beszámolók is tartalmazták a Kft. kötelezettségeit, azok alakulását, amely alapján megállapítható volt, hogy a Kft. kötelezettségei, illetve gazdálkodása nem jelentett érdemi kockázatot az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya, likviditása szempontjából. Az intézkedési tervben vállalt, a Képviselő-testület évente további két alkalommal való tájékoztatására azonban nem került sor.</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></p> <p><i>Az önkormányzat 2010. március 2-án 250 millió Ft elkülönített tartalékot képezett az önkormányzat előtt álló, pénzintézetekkel szembeni kötelezettségeinek teljesítése érdekében. A lekötött hosszú lejáratú betét 2012. szeptember 3-án jár le. Ezt követően továbbra is elkülönített tartalékot fogunk képezni a jövőbeni adósságszolgálatunk teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Első alkalommal 2012. szeptember, azt követően folyamatos.</p>	<p>Az intézkedési terv jóváhagyását megelőzően képzett tartalékot a lekötött betét megszűnésekor teljes összegben felhasználták, és újabb tartalék képzéséről nem gondoskodtak a polgármester és a jegyző 2014. június 26-án tett nyilatkozata szerint. Az Önkormányzat az elkülönített tartalékból 2012 szeptemberében kifizette a kötvénytartozás első részletét. Ismert volt, hogy az állam részben vagy teljes egészében átvállalja az önkormányzatok adósságállományát.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásoknál a döntéshez bemutatjuk a képviselő-testületnek a várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatot, illetve a kezességvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalásnál azok az önkormányzat pénzügyi helyzetére gyakorolt hatását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> E döntésekhez kapcsolódó képviselő-testületi ülés időpontja.</p>	<p>A polgármester és a jegyző 2014. június 26-án tett nyilatkozata szerint az Önkormányzatnak nem volt adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása.</p> <p>A Képviselő-testület azonban a 205/2011. (XI. 24.), a 68/2013. (III. 26.) és a 66/2014. (III. 27.) számú határozataiban döntést hozott a Sárvári Gyógyfürdő Kft. folyószámlahiteléhez kapcsolódóan az Önkormányzat általi készfizető kezességvállalás ugyanazon összegben, további egy évre történő meghosszabbításáról. A döntés-előkészítés során azonban nem mutatták be a kezességvállalás kockázatait, az Önkormányzat pénzügyi helyzetére gyakorolt hatását.</p> <p>Az Önkormányzat 2012. II. 15-én lejárt folyószámla-hitelkeret szerződését a 2012. évi költségvetési rendeletben (5/2012. (II. 17.) számú önkormányzati rendelet) 2012. december 31-ig meghosszabbították, a korábbi 250,0 millió Ft helyett 200,0 millió Ft összeggel. A várható kamat-és törlesztési kockázatokat a Képviselő-testületnek nem mutatták be. A Képviselő-testület 204/2012. (IX. 27.) számú határozata értelmében a folyószámlahitelt 2012. december 31-vel visszafizette, és 2013-tól már nem kötött az Önkormányzat újabb szerződést folyószámla-hitelkeretre.</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>Az adóságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló jövőbeni döntéseknél a képviselő-testületi előterjesztésekben bemutatjuk a vállalt kötelezettség visszafizetésnek forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Az e döntésekhez kapcsolódó képviselő-testületi ülés időpontja.</i></p>	<p>A Képviselő-testület a 205/2011. (XI. 24.), a 68/2013. (III. 26.), illetve a 66/2014. (III. 27.) számú határozataiban döntést hozott a Sárvári Gyógyfürdő Kft. már meglévő, folyamatos, állandó összegű (150,0 millió Ft) folyószámlahiteléhez kapcsolódó készfizető kezességvállalásának meghosszabbításáról. A társaság által vállalt kötelezettség visszafizetési forrásait azonban a Képviselő-testületnek nem mutatták be.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>Az éves zárszámadási rendelet előterjesztésében szerepeltetjük az elszámolt értékcsökkenés éves összegét, összevetve ezzel az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadásokat, és számot adunk az eszközeink elhasználódottsági fokának alakulásáról is.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Első alkalommal a 2013. április (a 2012. évi zárszámadás elfogadása), ezt követően az éves zárszámadási rendeletek jóváhagyása.</i></p>	<p>A Képviselő-testület számára készített 2012., illetve 2013. évi zárszámadási rendeletervezetek előterjesztései összevetve nem tartalmazták a feladatban meghatározott adatokat, információkat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Sásd 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.

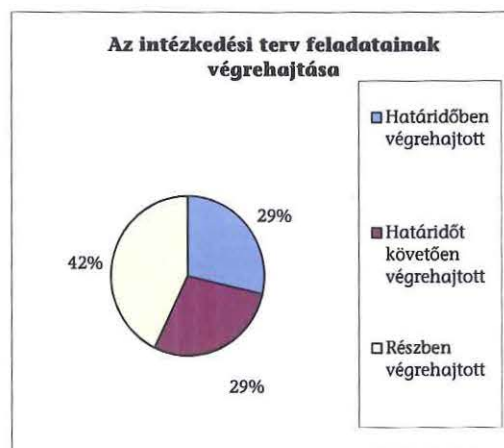
A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőben megküldték az ÁSZ részére.

Az ÁSZ **az intézkedési terv kiegészítését kérte**. Az Önkormányzat a Képviselő-testület jóváhagyását követően a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>3</sup> a 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 tervben hét feladatot határoztak meg**, felelősként a polgármestert vagy a jegyzőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból kettő feladat határidőben, kettő határidőt követően teljesült és három intézkedést részben hajtottak végre. Nem időszerű, okafogyott és végre nem hajtott intézkedés nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1255 számú jelentése. 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 45/2012. (V. 22.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészítő intézkedési tervet a 67/2012. (IX. 6.) számú határozatával fogadta el.

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

- a 2012. évi költségvetés szeptember 27-i módosításakor 15,2 millió Ft működési egyensúlyi tartalékot képeztek, melynek felhasználására nem került sor. A 2013. évi költségvetésében 2,5 millió Ft működési tartalékot képzett az Önkormányzat;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló előterjesztések tételesen tartalmazták a visszafizetés forrását. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban csak támogatás megelőlegező hitelekkel vett fel.

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

- a bevételek növelését szolgáló társulási kintlévőségek behajtására a polgármester nem az intézkedési tervben előírt határidőben intézkedett. A társult önkormányzatok kettő kivételével a 2013. májusi részletes egyeztetést követően eleget tettek a fizetési kötelezettségüknek. A 2013. augusztusát követően a helyszíni ellenőrzés lezárásáig többször felszólították tartozásaik kiegyenlítésére az önkormányzatokat. A kiadások csökkentése céljából a városi sportkört a 2011. évi módosított előirányzathoz és az ezzel azonos összegű teljesítéshez képest a 2012. évben és 2013. évben kisebb összeggel támogatták. A bevételek növelése céljából az iparűzési adó és a magánszemélyek kommunális adótételeit a 2013. év végén megemelték. Az üresen álló lakást a 2012. nyarán tartott sikertelen licit eljárás után a 2013. év elején megismételt eljárásban értékesítették. A polgármester arról is intézkedett, hogy minden olyan pályázati lehetőséggel éljen az Önkormányzat, amelyek a működési bevételét, forrásait bővítik;
- az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét határidőn túl vizsgálták meg, amikor a számlavezető pénzintézettel tárgyalást kezdeményeztek arra vonatkozóan, hogy az igénybe vett hitelek mennyiben alakíthatók át, illetve mennyiben változtathatók meg. Az erről szóló előterjesztést a Képviselő-testület elfogadta. Az adósságkonszolidáció miatt a Kormány engedélyének megkérésére, a hitelkonstrukció átalakítására nem került sor.

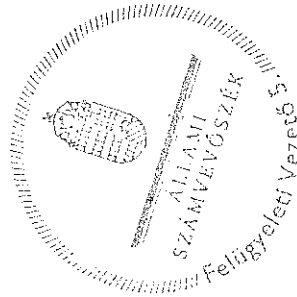
**A részben végrehajtott intézkedés** a következő volt:

- az intézkedési terv kiegészítésének tárgyalásakor, 2012. szeptember 6-án, három évre kitekintően bemutatták a Képviselő-testületnek a kötelezettségeinek finanszírozási forrásait (finanszírozási jelentés), ezt követően csak október 25-ei ülésen mutatták be a finanszírozási jelentést. A 2012. decemberi adósságkonszolidáció során az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségei visszafizetésre kerültek. Ezt követően csak támogatást megelőlegező hitelt vett fel az Önkormányzat. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét a vagyon alakulása keretében bemutatták, azonban sem az elhasználdott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, sem az eszközök elhasználdási fokának alakulását nem mutatták be a rendeletben illetve annak mellékleteiben, sem összességében, sem a főbb eszközcsoportokra vonatkozóan. Az intézkedési tervben foglaltak ellenére a 2013. évi költségvetési rendeletter-

vezet előkészítése során az eszközök elhasználódási fokát nem mutatták be. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt;

- a polgármester a lejárt határidejű határozatok végrehajtása keretében esetenként beszámolt a lejárt szállítói állományról, a szállítókkal történt megállapodásról, illetve a tartozás rendezése érdekében tett intézkedésekről, de a beszámolás nem az intézkedési tervben meghatározott rendszerességgel történt. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1255. 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 Képviselő-testület a számvevőszéki jelentés 1. c) pontjában foglalt javaslatra elrendeli egyensúlyi tartalék képzését. Az önkormányzat 2012. évi költségvetési rendeletében a finanszírozási terv 2012.évi 07-es oszlopában kimutatott többletbevételek és a 10-es oszlopban szereplő ingatlanértékesítési bevétel erejéig egyensúlyi tartalékot kell képezni. A tartalék felhasználásának feltételeit a rendelet módosítás szerint kell meghatározni úgy, hogy ezen tartalékot csak akkor lehet a Képviselő-testület egyedi döntése alapján felhasználni, ha ezzel az adósság állomány csökkenthető. A jövő évtől 3 év időszakra, minden évre hasonló módon a finanszírozási tervben feltüntetett évenkénti többletbevételekkel azonos összegben egyensúlyi tartalékot kell képezni és felhasználásáról a költségvetési rendeletben rendelkezni kell.</i></p> <p><b>Határidő:</b> a 2012. évi költségvetés módosítására 2012. szept. 30., illetve az évenkénti kv. tervezése</p>	<p>A 2012. évi költségvetés szeptember 27-i módosításában (10/2012. (IX. 27.) önkormányzati rendelet) 15,2 millió Ft működési egyensúlyi tartalékot képzett az Önkormányzat, (a rendeletben ez az összeg a 24,1 millió Ft céltartalék soron szerepel egy 8,9 millió Ft összegű fejlesztési céltartalékkal együtt), felhasználására nem került sor. A 2013. évi költségvetésében 2,5 millió Ft működési tartalékot képzett az Önkormányzat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület a jövőre nézve elrendeli, hogy a polgármester a pénzügyi iroda közreműködésével adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokat tartalmazó előterjesztéseket csak úgy terjeszthet be a testület elé, ha annak valós forrásait is megnevezi. E nélkül előterjesztés nem tárgyalható.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az ÁSZ ellenőrzést követően adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló előterjesztések tételesen tartalmazták a visszafizetés forrását. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban csak támogatás megelőlegező hiteleket vett fel.</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></p> <p><i>1.A Képviselő-testület a bevételi többletek megalapozottsága érdekében elrendeli és kötelezi a polgármestert, hogy a társulási kintlévőségek behajtását a korábban kiküldött felszólító levelében foglaltak szerint hajtsa végre és éljen az inkasszálsági, illetve fizetési meghagyás lehetőségével, jogával.</i></p> <p><i>2.A tervezett ingatlanértékesítésre haladéktalanul készítsen előterjesztést és javaslatot. (Üresen álló önkormányzati lakás.)</i></p> <p><i>3.A költségvetési rendeletben foglaltakkal összhangban minden olyan pályázati lehetőséggel élni kell, amelyek az önk. működési bevételét, forrásait bővítik.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 1-2. pont: 2012. május 30., 3. pont: 2012. december 31., illetve folyamatos</p>	<p>A társulási kintlévőségek behajtására a polgármester nem az intézkedési terv szerinti határidőben intézkedett. A Képviselő-testületi üléseken folyamatosan napirenden volt a kintlévőségek behajtása. A tartozó önkormányzatok a 2013. májusi részletes egyeztetést követően 2013. június 24-ig kettő kivételével befizették a tartozásaikat. 2013 augusztusát követően az ellenőrzés lezárásáig többször felszólították az önkormányzatokat a fennmaradó követelés (1,7 és 0,7 millió Ft) kiegyenlítésére. A kiadásai csökkentése céljából a városi sportkört a 2011. évi módosított előirányzathoz (és ezzel azonos összegű teljesítéshez) képest 2012. évben 2,0 millió Ft-tal, 2013. évben 2,5 millió Ft-tal kisebb összeggel támogatták. A bevételek növelése céljából történt adótétel emelés hatása csak 2014-ben várható.</p> <p>Az üresen álló lakás a 2012 nyarán tartott sikertelen licit eljárás után a 2013. év elején megismételt eljárásban értékesítésre került.</p> <p>A polgármester arról is intézkedett, hogy minden olyan pályázati lehetőséggel éljen az Önkormányzat, amelyek a működési bevételét, forrásait bővítik.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester tekintse át és vizsgálja meg annak lehetőségét, hogy a számlavezető pénzügyintézetől igénybe vett hitelek mennyiben alakíthatók át, illetve mennyiben változtathatók meg. Ez ügyben a számlavezető pénzügyintézetrel folytasson egyeztető tárgyalásokat és ennek eredményéről tájékoztassa a Képviselő-testületet.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. május 30.</p>	<p>Az állandósult folyószámla és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét határidőn túl, csak 2012. októberében vizsgálták meg, amikor tárgyalást kezdeményezett a számlavezető pénzügyintézetrel arra vonatkozóan, hogy az igénybe vett hitelek mennyiben alakíthatók át, illetve mennyiben változtathatók meg. Az erről szóló előterjesztést a Képviselő-testület elfogadta (101/2012. (X. 25.) KT határozat). Az adóssághozsólódás miatt a Kormány engedélyének megkérésére, a hitelkonstrukció átalakítására nem került sor.</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 számvevőszéki jelentés 1. d) sorszámú javaslatára a Képviselő-testület elrendeli, hogy a finanszírozási tábla korrigált adatait ismételten meg kell küldeni az Állami Számvevőszéknek, majd ezt követően havonként folyamatosan ismételni kell.</i></p> <p><i>(Az intézkedési terv kiegészítésének elfogadásáról a polgármester részére küldött tájékoztatás felhívta a polgármester figyelmét arra, hogy az ÁSZ 1. d) javaslata a finanszírozási források Képviselő testület részére történő havi bemutatására vonatkozott, azt nem szükséges az ÁSZ részére megküldeni.)</i></p> <p><b>Határidő:</b> minden tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig</p>	<p>Az intézkedési terv kiegészítésének tárgyalásakor három évre kitekintően a kötelezettségeinek finanszírozási forrásait bemutatták a Képviselő-testületnek, melyet az ÁSZ részére is megküldtek. Ezt követően csak október 25-ei ülésen mutatták be a finanszírozási jelentést, novemberben és decemberben viszont elmaradt a források bemutatása. A 2012. decemberi adósságkonszolidáció során az Önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségei visszafizetésre kerültek. Ezt követően csak támogatást megelőlegező hitelt vett fel az Önkormányzat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A jövőben az önkormányzat zárszámadási rendeletének előterjesztésében ki kell mutatni az értékcsökkenés összegét és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</i></p> <p><i>A jövőre nézve a költségvetési rendelettervezetek készítésénél az eszközök elhasználódásának fokára is figyelemmel kell lenni és a pénzügyi források függvényében törekedni kell tartalék képzésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos, 2013. évi költségvetési rendelet előkészítése</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés alakulását a vagyon alakulása keretében mutatták be, azonban sem az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, sem az eszközök elhasználódási fokának alakulását nem mutatták be, sem összességében, sem a főbb eszközcsoportokra vonatkozóan. A 2013. évi költségvetési rendelettervezet előkészítése során az értékcsökkenés összegét és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadások bemutatása mellett az eszközök elhasználódási fokát nem mutatták be.</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 Képviselő-testület az ÁSZ jelentés javaslatának megfelelően a szállítói tartozásokat a helyi rendeletében előírtaknak megfelelően (Az önkormányzati biztos kirendelésének és tevékenységének rendjéről szóló 13/2011. (IX. 01.) számú önkormányzati rendelet 6. § a) rendszeresen figyelemmel kíséri, és ennek megfelelően elsődleges célként jelölte meg a szállítói tartozások év végéig történő kiegyenlítését. A Képviselő-testület elrendeli, hogy a polgármester minden, a testület ülésévében jelzett ülésére a lejárt határidejű határozatok végrehajtása keretében számoljon be a lejárt szállítói állományról, a szállítókkal történt megállapodásról, illetve a tartozás rendezése érdekében tett intézkedésekről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos, 2012. dec. 31., illetve a testületi munkatervben meghatározottak szerint</p>	<p>A polgármester a lejárt határidejű határozatok végrehajtása keretében esetenként (2012. évben szeptember 06-án, október 25-én, december 13-án) beszámolt a lejárt szállítói állományról, a szállítókkal történt megállapodásról, illetve a tartozás rendezése érdekében tett intézkedésekről, de nem az intézkedési tervben meghatározott rendszerességgel. A 2013. évben már nem számolt be a lejárt szállítói állományról, az Önkormányzatnak 2013. első félév végén szállítói állománya nem volt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Siklós Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

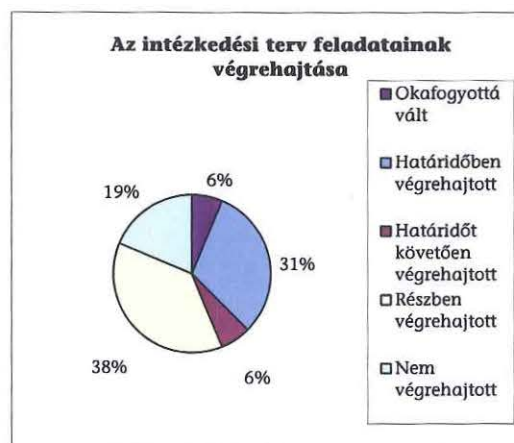
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 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 a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére kilenc, a jegyző részére egy javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az intézkedési tervben 16 feladatot határoztak meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, osztályvezetőket és intézményvezetőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból egy okafogyottá vált, öt feladat határidőben, egy feladat határidőn túl teljesült, hat feladat részben, három pedig nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, melynek végrehajtása időszerűtlenné vált volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1256 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 139/2012. (V. 31.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 186/2012. (VII. 24.) számú határozatával fogadta el.

Az **okafogyottá vált intézkedés** a városi intézmények – beleértve a Polgármesteri hivatal épületét is – takarítási feladatainak kiszervezésére vonatkozott. A 2012. december 31-ei határidejű feladat végrehajtása a 2013. január 1-jei intézményi átszervezésekre tekintettel nem volt szükségszerű.

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

- az SKI gazdálkodásának további racionalizálása;
- a gyermekélelmezési konyhák vállalkozó által történő üzemeltetésének lehetőségének, gazdaságosabbá tételének vizsgálata;
- az emelhető helyi adókra vonatkozó javaslatok megfogalmazása;
- a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegének, az eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, az eszközök elhasználódási foka alakulásának bemutatása;
- a költségvetési és a zárszámadási rendeletek bevételi és kiadási főösszegeinek finanszírozási célú bevételek és kiadások nélküli meghatározása.

A **határidőt követően végrehajtott intézkedés** keretében megvizsgálták az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé való átalakítása lehetőségét.

A 2012. költségvetési évben a folyószámlahitel-keretet 50,0 millió Ft-tal csökkentették. Az Önkormányzat kérelmet nyújtott be adósságmegújító hitel engedélyezésére, melynek kormányzati jóváhagyását követően, 2013. december 30-án került sor a szerződéskötésre<sup>4</sup>.

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

- a költségvetési gazdálkodás racionalizálása, mivel a 2013. évi költségvetési koncepcióban igen, de a 2014. évi koncepcióban nem kerültek meghatározásra a költségvetési gazdálkodást racionalizáló feladatok. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a vagyonhasznosítással kapcsolatos feladatot részben teljesítették, mivel a vagyongazdálkodási rendelet felülvizsgálata megtörtént, azonban az elkészített vagyongazdálkodási terv (intézkedési terv) a célkitűzések és hasznosítási alternatívák mellett rövid távon is ható, számonkérhető konkrét intézkedéseket nem tartalmazott. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a Képviselő-testület tájékoztatása a bevételek és kiadások egyensúlyának alakulásáról, mivel a 2012. év I. félévi beszámoló keretében és azt követően negyedévente megtörtént a beszámolás a 2013. év I. negyedév kivételével. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a hároméves kitekintésű, a kötelezettségek teljes körére vonatkozó finanszírozási terv féléves rendszerességgel történő bemutatása, mivel a félévenkénti határidő ellenére, az csak a 2012. év I. félévi beszámoló keretében készült el. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- a beruházások fenntarthatóságának vizsgálata, mivel a beszámolók a folyamatban lévő és az adott költségvetési időszakban tervezett beruházások, fejlesztések és azok működtetésének ismertetése mellett nem tértek ki a megvalósuló beruházások fenntarthatóságának pénzügyi hatásaira. A feladat végre-

<sup>4</sup> A Képviselő-testület 230/2013. (X. 30.) számú határozata alapján.

hajtásának felelőse a jegyző, illetve a Pénzügyi és Városfejlesztési osztályvezetők voltak;

- a szállítói állomány alakulásával összefüggő intézkedés, tekintettel arra, hogy az állomány alakulásáról negyedévente készített beszámolókból – a 2012. I. félévi beszámoló kivételével – nem mutatták be a szállítói állomány alakulását határidők szerinti bontásban, nem tértek ki a lejárt szállítói tartozásokkal kapcsolatosan megtett intézkedésekre. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző és a Pénzügyi osztály vezetője volt.

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

- a kibontakozási programot nem készítették el, és nem tárgyalták meg. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- egyensúlyi (elkülönített) tartalékot nem képeztek. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- a törzsvagyonnak a kötelezettségek fedezeteként történő felhasználása elkerülését, mivel képviselő-testületi határozattal a folyószámlahitel igénybevételehez korlátozottan forgalomképes ingatlanon történt megterhelés (az Önkormányzat a vonatkozó jogszabályi előírások alapján rendeletében 2012. március 31-től nem engedélyezheti a törzsvagyon megterhelését)<sup>5</sup>. A törzsvagyonba tartozó ingatlant nem minősítették át forgalomképpé. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

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

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

<sup>5</sup> Az Áht. 84. § (4) bekezdése alapján.

**Az ÁSZ 1256. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Okafoyottá vált intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Tárjon fel további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszédését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez. A kiadáscsökkentő intézkedések keretében:</i></p> <p><i>3. Meg kell vizsgálni a város intézményeinek – beleértve a Polgármesteri hivatal épületét is – takarítási feladatait, kedvező ajánlat esetén élni kell a feladat kiszervezésével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>Tekintettel a 2013. január 1-jei intézményi átszervezésekre a feladat okafoyottá vált.</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>Tárjon fel további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszédését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez. A kiadáscsökkentő intézkedések keretében:</i></p> <p><i>A feladat végrehajtása folyamatosan történik, a 2012. évi költségvetési rendelet végrehajtási szabályai alapján az alábbi ütemezésben:</i></p> <p><i>Kiadáscsökkentő intézkedések:</i></p> <p><i>1. Siklói Közoktatási Intézmények gazdálkodásának további racionalizálása:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>• tantárgyfelosztások tanévkezdés előtti felülvizsgálata, tanórán kívüli foglalkozások csökkentése,</i></li> <li><i>• tanulócsoporthok létszámadatainak felülvizsgálata, szükség esetén összevonása.</i></li> </ul> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 15.</p>	<p>Az Önkormányzat határidőre végrehajtott a feladatot, azonban ennek pénzügyi hatása 2012-ben még nem, 2013-ban a közoktatási intézmények állami fenntartásba vétele miatt már nem jelentkezett. Megtörtént pl. a tantárgyfelosztások felülvizsgálata, a tanórán kívüli foglalkozások csökkentése, a tanulócsoporthok létszámának felülvizsgálata, szükség szerinti összevonása.</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>Tárjon fel további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszédését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez. A kiadáscsökkentő intézkedések keretében:</p> <p>2. Meg kell vizsgálni a gyermekélelmezési konyhák vállalkozó által történő üzemeltetésének lehetőségét, gazdaságosabbá tételét.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>A gyermekélelmezés helyzetének felülvizsgálata alapján közbeszerzési eljárást követően került sor a közétkeztetési szolgáltatás 2013. március 1-jei indítására.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p>Tárjon fel további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszédését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez. A bevételnövelő intézkedések keretében:</p> <p>Felül kell vizsgálni a helyi adórendeletet és a lakosság terhelhetőségének figyelembe vételével javaslatot kell készíteni a Képviselő-testület részére az emelhető helyi adók vonatkozásában.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30.</p>	<p>A polgármester javaslatokat fogalmazott meg a Képviselő-testület részére az emelhető helyi adókra vonatkozóan. A Képviselő-testület a 2013. évi helyi adók emelésére vonatkozó javaslatot nem fogadott el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p>Mutassa be a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási előterjesztésében az értékcsökkenés összegét és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását. A javaslatot a 2012. évi, majd azt követően minden költségvetési év zárszámadási rendeletének előterjesztésekor figyelembe vesszük.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. év, majd minden év április hó</p>	<p>A 2012. évi zárszámadás előterjesztése tartalmazta az előírt információkat.</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><i>Tegyen intézkedést arra, hogy a költségvetési rendelet tervezetek és az elfogadott költségvetési rendeletek bevételi és kiadási főösszegei ne tartalmazzanak finanszírozási pénzügyi műveleteket.</i></p> <p><i>A 2012. évi költségvetési, valamint a 2011. évi zárszámadási rendelet ennek figyelembe vételével készült.</i></p> <p><b>Határidő:</b> -</p>	<p>A 2013. évi költségvetési rendelet nem tartalmazott finanszírozási műveleteket.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
Határidőt követően végrehajtott intézkedés		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Vizsgálja meg az állandósult folyószámlahitel és likvid hitel hosszú távú kötelezettségé történő átalakításának jogi lehetőségét.</i></p> <p><i>A 2012. költségvetési évben a testület a folyószámlahitel keretét 50 millió Ft-tal csökkentette. A hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítására a Stabilitási tv. 10. §-ában előírt feltételek miatt jelenleg nincs mód. A jövőre vonatkozóan a költségvetési koncepció elkészítésével egyidőben a képviselő-testületet tájékoztatni fogjuk az akkori lehetőségekről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Első alkalommal 2012. november</p>	<p>A 2012. költségvetési évben a folyószámlahitel-keretet 50,0 millió Ft-tal csökkentték. Az Önkormányzat kormányzati kérelmet nyújtott be adósságmegújító hitel engedélyezésére, melynek jóváhagyását követően 2013. december 30-án került sor a szerződéskötésre.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
Részben végrehajtott intézkedések		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Tárjon fel további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszedését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez. A kiadáscsökkentő intézkedések keretében:</i></p> <p>4. A következő költségvetési évekre vonatkozóan – az ön-</p>	<p>A feladat részben teljesült, mivel a 2013. évi költségvetési koncepcióban meghatározásra kerültek a költségvetési gazdálkodást racionalizáló feladatok, azonban a 2014. évi koncepcióban nem.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>kormányzatok jövőbeni forrásszabályozásának ismeretében – a költségvetési koncepció elfogadásával egy időben kerüljenek meghatározásra a költségvetési gazdálkodást racionalizáló feladatok.</p> <p><b>Határidő:</b> Minden év november 30.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p>Tárjon fel további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszédését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez. A bevételnövelő intézkedések keretében:</p> <p>Felül kell vizsgálni az önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletét és a költségvetési koncepció kidolgozásával egy időben a vagyon hasznosításával kapcsolatos bevételek növelésére intézkedési tervet kell készíteni.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30.</p>	<p>A vagyongazdálkodási rendelet felülvizsgálata megtörtént, azonban az elkészített vagyongazdálkodási terv (intézkedési terv) a célkitűzések és hasznosítási alternatívák mellett rövidtávon is ható, számonkérhető konkrét intézkedéseket nem tartalmazott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p>Tárjon fel további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszédését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségekhez. A bevételnövelő intézkedések keretében:</p> <p>A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy negyedévente adjon tájékoztatást a bevételek-kiadások egyensúlyának alakulásáról, s a nagyobb bevételi kiesés esetén kezdeményezze az önként vállalt feladatok finanszírozásának felfüggesztését a bevételi elmaradások teljesüléséig.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. I. félévi beszámoló, illetve negyedévente</p>	<p>A tájékoztatás a 2013. év I. negyedév kivételével a féléves, az I-III. negyedéves és az éves beszámolás keretében megtörtént. A polgármester nagyobb bevételkiesést, illetve a bevételek időarányos teljesítésének elmaradását nem jelezte a beszámolóban, így további intézkedések nem váltak szükségessé.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>4. Feladat:</b>  Mutassa be a Képviselő-testületnek félévente legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével. Gondoskodjon arról, hogy a jövőben adósságot keletkeztető kötelezettség vállalásról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.  A Képviselő-testület utasítja a város jegyzőjét, hogy a források számszerűsítésével készítsen a kötelezettségek teljes körére finanszírozási tervet, melynek alakulásáról félévente számoljon be a testületnek. Felhívja a figyelmet arra, hogy a jövőben a kötelezettségvállalásról szóló előterjesztések csak a visszafizetési források pontos megjelölésével kerüljenek a testület elé.  <b>Határidő:</b> 2012. I. félévi beszámoló, illetve félévente</p>	<p>A félévenkénti rendszeresgű határidő ellenére csak a 2012. év I. félévi beszámoló keretében készült három éves kitekintésű, a kötelezettségek teljes körére vonatkozó finanszírozási terv.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b>  Vizsgálja felül a folyamatban lévő és tervezett beruházásokat és mutassa be a Képviselő-testületnek a megvalósuló létesítmények fenntarthatóságának pénzügyi hatásait. Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete szempontjából kedvező támogatás-finanszírozási lehetőségeket vegye igénybe. Szükség esetén tegyen javaslatot a Képviselő-testületnek a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására, amelyben figyelembe veszik az önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és a kötelező feladatellátás elsődlegességét.  A 2012. költségvetési év féléves beszámolójával egyidőben, majd azt követően minden pénzügyi beszámoló alkalmával tájékoztató jelentést készítünk a testület részére a megvalósult beruházások fenntarthatóságáról, valamint a folyamatban lévő fejlesztésekről.  <b>Határidő:</b> 2012. augusztus hó első alkalommal</p>	<p>A folyamatban lévő és a költségvetési időszakban tervezett beruházások, fejlesztések és azok működtetésének ismertetése mellett nem tértek ki a megvalósuló beruházások fenntarthatóságának pénzügyi hatásaira.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>6. Feladat:</b>  <i>Vizsgálja meg az önkormányzat lejárt szállítói állományát és a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásról szóló törvény alapján kezdeményezze a képviselő-testület döntését az adósságrendezési eljárás megindításáról.</i>  <i>A Képviselő-testületnek negyedévente tájékoztató jelentést készítünk a szállítói állományról és a határidőt meghaladó fizetési kötelezettségekkel kapcsolatosan megtett intézkedésekről, átütemezésekről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Első alkalommal 2012. június hó, majd negyedévente</i></p>	<p>A 2012. év I. félévi beszámoló kivételével a negyedéves beszámolók nem mutatják be a szállítói állomány alakulását határidők szerinti bontásban, nem tértek ki a lejárt szállítói tartozásokkal kapcsolatosan megtett intézkedésekre.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Terjesszen a Képviselő-testület elé kibontakozási programot a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében.</i>  <i>A jövőre vonatkozó kibontakozási program elkészítése és tárgyalása a 2013. évi költségvetési koncepció elkészítésével és elfogadásával egyidőben történik.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>2012. november 30.</i></p>	<p>Nem készült kibontakozási programra vonatkozó előterjesztés.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Képezzen egyensúlyi tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i>  <i>A 2013. évi költségvetési koncepció, valamint a költségvetési rendelet összeállításakor a javaslatot a Képviselő-testület figyelembe veszi.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>2012. november 30., illetve 2013. február 15.</i></p>	<p>Tartalékképzésre 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></p> <p><i>Gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat kötelezettségeinek fedezeteként 2012. január 1-jét követően a nemzeti vagyonról szóló törvénnyel összhangban a nemzeti vagyon körébe tartozó korlátozottan fogalomképes törzsvagyont ne terhelje meg, kivéve ha arról az önkormányzat a rendeletében a megterhelést megengedően rendelkezik.</i></p> <p><i>A Képviselő-testület a hivatkozott törvénynek megfelelően a vagyonrendeletet felülvizsgálja és az előterjesztésnek megfelelően meghozza a szükséges intézkedését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>Az Önkormányzatnál pénzügyi kötelezettség fedezeteként törzsvagyon felhasználására került sor. A Képviselő-testület a folyószámla-hitelkeret szerződésben zálogfedezeteként megjelölt, és a nemzeti vagyon körébe tartozó, korlátozottan forgalomképes törzsvagyon megterheléséről döntött. A megterhelt törzsvagyonba tartozó ingatlant nem minősítették át forgalomképessé.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

### Az utóellenőrzés Siófok Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai és az Önkormányzat nemleges észrevétele

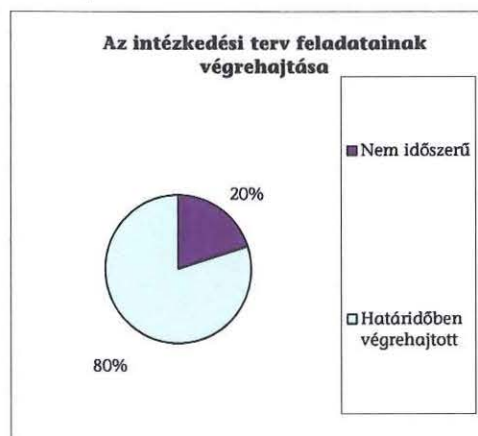
Az utóellenőrzés – a 2014. június 23-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az 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 javaslatának 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 megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatok közül egy feladat teljesítése nem volt időszerű, négy feladatot határidőben végrehajtottak. A feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá vált, illetve határidőn túl, vagy részben, valamint nem került volna végrehajtásra.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1257 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

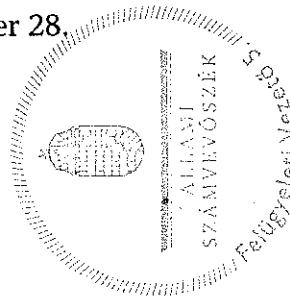
<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 84/2012. (V. 24.) számú határozatával fogadta el.

**Nem volt időszerű** elkülönített tartalék képzése az adósságszolgálat hosszú távú teljesítése érdekében, mivel a kamat- és árfolyamkockázat az ellenőrzött időszakban nem növekedett, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét nem veszélyeztette.

**Határidőre végrehajtották:**

- a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről az év végi, évközi önkormányzati beszámolók keretében;
- a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek, azoknak az Önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatásának figyelemmel kísérését. Az ellenőrzött időszakban a tulajdonosi érdekeket szolgáló – a gazdasági társaságok összevonására, beolvadására vonatkozó – döntéseket hozták;
- a rövid lejáratú működési célú hitelek visszafizetési forrásainak bemutatását;
- a költségvetési rendeletervezetek és az elfogadott költségvetési rendeletek jogszabályi előírás szerinti összeállítását, mely szerint a költségvetési kiadások főösszegei finanszírozási célú pénzügyi műveleteket nem tartalmaztak.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*  
 Renkó Zsuzsanna  
 felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1257. 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>  <i>A kamat- és árfolyamkockázat pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető növekedése esetén képezzen elkülönített tartalékot az adósságszolgálat hosszú távú teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos.</p>	<p>Az éves elemi költségvetési beszámolóok adatai alapján a kamatkiadások a folyó és felhalmozási kiadásoknak a 2011. évben 2,2%-át, a 2012. évben 2,7%-át, a 2013. évben 2,4%-át jelentették. A kamatkiadások a 2012. évről a 2013. évre 50,9%-kal csökkentek a pénz- és tőkepiaci kötelezettségállomány 65,9%-os csökkenése, valamint a hitelek referenciakamatának 1,1-1,3 százalékpont közötti mérséklődése következtében. A deviza alapú adósság aránya az összes adósságállományon belül alacsony volt (a 2012. év végén 12,3%), a 2013. év végén az Önkormányzatnak deviza alapú kötelezettségállománya nem volt.</p> <p>A kamatkiadások csökkenése, a devizaalapú kötelezettség alacsony aránya, majd megszűnése miatt kamat- és árfolyamkockázat az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét nem veszélyeztette, ezért elkülönített tartalék képzésére nem volt szükség.</p> <p>A kockázati tényezők kedvező alakulásán túl a jelentős összegű, és az ellenőrzött időszakban növekvő működési jövedelem mellett nem jelentett kiemelt kockázatot az adósságszolgálat teljesítése, tekintettel arra, hogy a teljes mértékű adósságkonszolidáció az ellenőrzött időszakra esett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Folyamatosan tájékoztassa a Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről. Kezdeményezzen szükség esetén intézkedéseket a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos.</p>	<p>Az év végi, évközi önkormányzati beszámolókból folyamatosan tájékoztatták a Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről, amelyet a 2012. évben a 141/2012. (IX. 26.) számú, a 183/2012. (XI. 29.) számú határozataival, a 2013. évben a 137/2013. (IX. 26.) számú, a 167/2013. (XI. 14.) számú határozatokkal és a 18/2013. (IV. 29.) számú önkormányzati rendelettel, a 2014. évben a 9/2014. (IV. 11.) számú önkormányzati rendelettel fogadott el a Képviselő-testület.</p> <p>Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat pénzügyi mutatói jól alakultak. A pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében a Képviselő-testület dön-</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>tött a civil szervezetek részére átadott pénzeszközök csökkentéséről, amelynek eredményeként 149,5 millió Ft-os kiadáscsökkenést mutatott ki az Önkormányzat a 2013. évben.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Kísérje folyamatosan figyelemmel a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását. Tegye meg a szükséges és lehetséges intézkedéseket a tulajdonosi érdekek védelme érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos.</p>	<p>Folyamatosan figyelemmel kísérték a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodását, kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását a 2012-2014. években, amelyet a tulajdonosi érdekeket képviselő pénzügyi és tulajdonosi bizottság útján láttak el. A bizottság az üzleti terveket és a beszámolókat a 62/2012. (V. 24.) számú, a 31/2013. (III. 25.) számú, a 32/2013. (III. 5.) számú, a 34/2013. (III. 25.) számú, a 35/2013. (III. 25.) számú, valamint a 33/2014. (III. 3.) számú, a 34/2014. (III. 3.) számú, a 35/2014. (III. 3.) számú határozatokkal fogadta el.</p> <p>A Képviselő-testület a 110/2013. (VII. 4.) számú határozatával döntött a kizárólagos tulajdonában álló két gazdasági társaságának összevonásáról (a Termofok Kft. beolvadt a Balaton-parti Kft-be). A döntést az indokolta, hogy a tulajdonosnak a veszteségesen gazdálkodó Termofok Kft.-nél a törzstőke növelését kellett volna kezdeményeznie. A 2013. év végén a beolvadást követően a Balaton-parti Kft. a gazdálkodásáról készített éves beszámolóban 18,1 millió Ft mérleg szerinti eredményt mutatott ki.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések számszerűsítetten tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos.</p>	<p>Az Önkormányzatnak a 2013. évben adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása a folyószámlahitel szerződések meghosszabbításakor keletkezett. A hitelek felvételéről a 3/2013. (III. 4.) számú költségvetési rendeletben döntött a Képviselő-testület. A költségvetés előterjesztésében bemutatták az átmeneti forráshiány fedezetét biztosító rövid lejáratú működési célú hitelek visszafizetésének forrását (helyi adó bevétel).</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><i>Tegyen intézkedést arra, hogy a költségvetési rendeletervezetek és az elfogadott költségvetési rendeletek kiadási főösszegei az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 5. § (2)-(3) bekezdései, továbbá a 23. § (2) bekezdés a) és c) pontjai alapján ne tartalmazzanak a 73. § szerinti finanszírozási célú pénzügyi műveleteket.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi költségvetés elkészítéséig – 2012. február 23.</p>	<p>Az Önkormányzat költségvetési rendeletervezeteiben, valamint a 3/2012. (II. 24.) számú, a 3/2013. (III. 4.) és a 4/2014. (III. 7.) számú költségvetési rendeleteiben a költségvetési kiadások főösszegei – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – nem tartalmaztak finanszírozási célú pénzügyi műveleteket, figyelembe véve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 5. § (2)-(3) bekezdései, továbbá a 23. § (2) bekezdés a) és c) pontjai alapján a 73. § szerinti előírást.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

# SIÓFOK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTER

8600 Siófok, Fő tér 1. • Tel: 06 84 504 161 • Fax: 06 84 504 102 • titkarsag@siofok.hu • www.siofok.hu

Esk. 2014 OKT 10.  
FV RZL.

10.10.

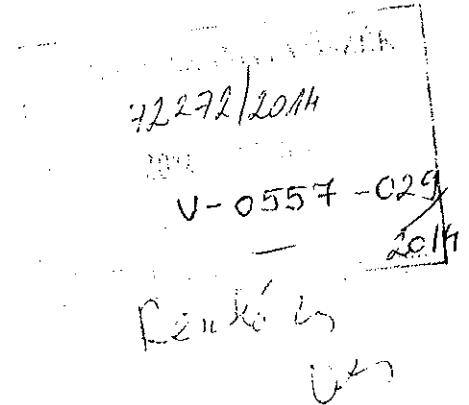
Ügyiratszám: 9476-10/2014.

## Állami Számvevőszék

Domokos László  
Elnök Úr részére

### Budapest

Apáczai Csere János u.10.  
1052




## Tisztelt Elnök Úr!

A V-0557-025/2014.számú levelében megküldött, az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzésének megállapításait tartalmazó jelentéstervezet Siófok Város Önkormányzatára vonatkozó részével teljes mértékben egyetértek, az ellenőrzés megállapításaira észrevételt nem kívánok tenni.

Siófok, 2014.október 03.

Tisztelettel:

  
Dr. Balázs Árpád  
polgármester



### Az utóellenőrzés Szarvas Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

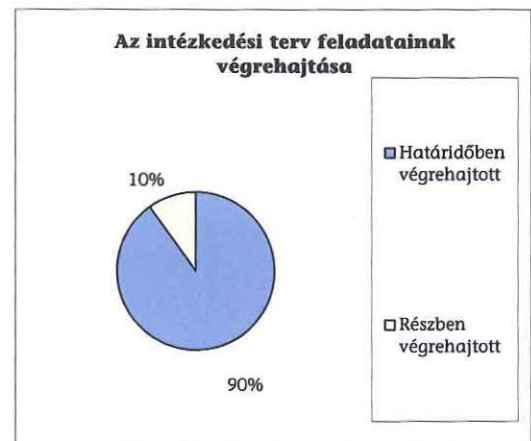
Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el. Az ellenőrzés 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 megküldték 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 és gazdasági osztályvezetőt, részben pedig az intézményvezetőket, az ügyvezető igazgatókat és a társulás irodavezetőjét jelölte meg. Az intézkedési terv hét feladatához a Képviselő-testület felelőst nem határozott meg, mivel további intézkedést nem igénylőnek minősítette azokat.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján kilenc feladat határidőben teljesült, egy pedig részben került végrehajtásra. Az intézkedési tervben előírt feladatok közül nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá vált, nem volt időszerű, illetve határidőn túl vagy nem került volna végrehajtásra.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1258 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

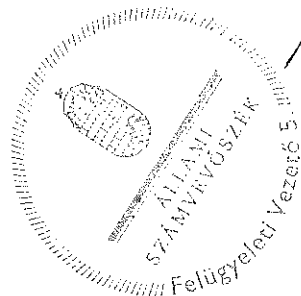
<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 318/2012. (V. 17.) számú határozatával fogadta el.

**Határidőre végrehajtották:**

- a bevételszerző és a kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását;
- a pénzügyi egyensúlyi helyzet középtávú helyreállítását és hosszú távú megőrzését biztosító program Képviselő-testület elé terjesztését;
- az elkülönített (kockázatkezelési) tartalék fenntartását és az egyensúlyi tartalékképzési feladattal történő bővítését;
- az intézményi szerkezet és az intézményfinanszírozás módjának felülvizsgálatát, a feladatellátás racionalizálására vonatkozó javaslattételt;
- a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek lejárt szállítói tartozásai okainak feltárását és mielőbbi rendezését;
- a kötvények devizaneme árfolyamának alakulásáról, azok kockázatairól tájékoztató anyag készítését a Képviselő-testület részére a féléves és az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg;
- a devizában fennálló kötelezettségek év végi értékelését, annak számviteli nyilvántartásokban történő rögzítését;
- az áruszállításból és a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó, forintban teljesítendő kötelezettségek esetében az elismert számlák szerepeltetését az év végi mérlegben;
- a 2013. január 1-jén önkormányzati fenntartásban maradó intézmények, a részben vagy teljes egészében önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, továbbá a Társulás által ellátott önkormányzati kötelező és nem kötelező feladatok átvizsgálását annak érdekében, hogy a leoptimalisabb feladatellátáshoz szükséges döntéseket a Képviselő-testület meg tudja hozni.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **részben teljesült** a Képviselő-testületnek legalább három évre kitekintően, a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási terv bemutatása a források számszerűsített megjelölésével. A beszámoló előterjesztéseinek 3. számú melléklete csak a hosszú lejáratú pénzügyi és kezességvállalási kötelezettségek finanszírozását tartalmazta, a kötelezettségek teljes körét nem mutatta be.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1258. 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 egyensúlynak középtávon történő helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében kezdeményezze – felelősök és határidők megjelölésével – az alábbi intézkedések megtételét:</i></p> <p><i>Tárjon fel további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>A feladatot az Önkormányzat az intézkedési terv elfogadásakor végrehajtottnak tekintette.</i></p>	<p>A Képviselő-testület a további bevételszerző lehetőségek feltárása érdekében áttekintette a helyi adórendeleteket, és azok módosításával a 2012. évben 75,9 millió Ft többletbevételt realizált. Az építményadó mértéke a lakások után 70 Ft/m<sup>2</sup>-ről 110 Ft/m<sup>2</sup>-re, az idegenforgalmi adó mértéke vendégéjszakánként 300 Ft-ról 400 Ft-ra, az iparüzési adó mértéke 1,95%-ról 2,0%-ra nőtt (22/2011. (XII. 16), 23/2011. (XII. 16), 24/2011. (XII. 16) számú rendeletek). Az Önkormányzat a kiadáscsökkentő intézkedések keretében intézményi átszervezéseket hajtott végre. A Vajda Péter Gimnázium egyházi fenntartásba adása a 2012-2013. években összesen 36,9 millió Ft, a könyvtár átszervezése a 2013. évben 3,0 millió Ft megtakarítást eredményezett az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján.</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 a pénzügyi egyensúlyi helyzet középtávú helyreállítását és hosszú távú megőrzését biztosító programot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>A feladatot az Önkormányzat az intézkedési terv elfogadásakor végrehajtottnak tekintette.</i></p>	<p>Az Önkormányzat 2011–2014-ig szóló Gazdasági Programjában (139/2011. (III. 24.) számú határozat) foglaltak érvényesítését, egyben a pénzügyi egyensúly megőrzését szolgálta, hogy a bevételnövelő és kiadáscsökkentő lehetőségeket folyamatosan vizsgálták. A pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását figyelemmel kísérték, melyet a Polgármesteri Hivatal negyedévenkénti beszámoltatásával és annak a Képviselő-testület által történő elfogadásával valósítottak meg (a 2012. év I. negyedévi beszámolóról szóló 265/2012. (V. 17.) számú határozat, a 2012. év I. féléves beszámolóról szóló 478/2012 (VIII. 16.) számú határozat, a 2012. év I-III. negyedéves beszámolóról szóló 679/2012. (XI. 22.) számú határozat, a 2012. évi zárszámadásról szóló 7/2013. (IV. 19.) számú rendelet, a 2013. év I. negyedévi beszámoló elfogadásáról szóló 263/2013. (V. 30.) számú határozat, a 2013. év I. félévi beszámoló elfogadásáról szóló 426/2013. (VIII. 15.) számú határozat, a 2013. I–III. negyedéves beszámolóról szóló 593/2013. (X. 31.) számú határozat).</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>Továbbra is tartsa fenn az elkülönített (kockázatkezelési) tartalékot és bővítse ki az egyensúlyi tartalékképzési feladattal, a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A feladatot az Önkormányzat az intézkedési terv elfogadásakor végrehajtottnak tekintette.</p>	<p>A Képviselő-testület a 166/2012. (III. 22.) számú határozatával döntött a felhalmozási tartalékból felszabadított 200,0 millió Ft kockázatkezelési tartalékba helyezéséről. A kockázatkezelési tartalék összege a 2012. év végén 86,7 millió Ft, a 2014. évi költségvetésben 253,3 millió Ft volt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Vizsgálja felül az intézményi szerkezetet és az intézményfinanszírozás módját. Tegyen javaslatot a Képviselő-testületnek a feladatellátás további racionalizálására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A feladatot az Önkormányzat az intézkedési terv elfogadásakor végrehajtottnak tekintette.</p>	<p>Az Önkormányzat az intézményi szerkezetet és az intézményfinanszírozás módját felülvizsgálta, majd több intézményi átszervezést hajtott végre.</p> <p>A Szarvasi Általános Művelődési Központ átszervezése 2012. augusztus 30.-ával megtörtént, a Művelődési Központ és a Turul Mozi tagintézménye kivált és a Cervinus Teátrum Művészeti Közhasznú Szolgáltató Nonprofit Kft. keretein belül működik tovább (453/2012. (VII. 20.) számú határozat).</p> <p>A Vajda Péter Gimnáziumot 2012. augusztus 21-től átadták a Magyarországi Evangélikus Egyháznak (190/2012. (IV. 04.) számú határozat).</p> <p>Az Önkormányzat a Nyilvános Könyvtárat 2013. január 1-jétől a Székely Mihály Intézményből kiszervezte és beintegrálta a Tessedik Sámuel Múzeum és Szárazmalom Könyvtár intézménybe (498/2012. (VIII. 16.) számú határozat).</p> <p>Az Önkormányzat a Székely Mihály Intézményből a szakképző iskola, a kollégium és az általános iskola működtetését átadta az államnak 2013. január 1-jétől.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodjon a Polgármesteri hivatal és a további költségvetési szervek lejárt szállítói tartozásai okainak feltárásáról, a lejárt tartozások mielőbbi rendezéséről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A feladatot az Önkormányzat az intézkedési terv elfogadásakor végrehajtottnak tekintette.</p>	<p>A lejárt szállítói tartozások beruházási számlákhoz kapcsolódtak, melyeknél a számlázott teljesítések műszaki tartalma nem volt megfelelő, ezért nem fizették ki azokat eredeti esedékességkor. A számlák kiegyenlítése a peres eljárás befejezését követően, a 2012. év elején megtörtént. Ennek megfelelően az összes szállítói kötelezettség a 2011. év végi 61,1 millió Ft-hoz képest a 2012. év végére 20,5 millió Ft-ra, a 2013. év I. félévére 23,6 millió Ft-ra csökkent. A lejárt szállítói tartozás a 2011. év végi 31,4 millió Ft-ról 2012-re 3,8 millió Ft-ra csökkent. A 2013. év I. félév végén fennálló 23,2 millió Ft lejárt szállítói állomány teljes mértékben 30 nap alatti tartozás volt.</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 Szarvas 2017 és a Szarvas 2018 kötvények árfolyamának alakulásáról, azok kockázatairól tájékoztató anyag készüljön a féléves és az éves költségvetési beszámolóval egyidőben a Képviselő-testület részére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> első alkalommal a 2012. augusztusi testületi ülés</p>	<p>A Képviselő-testület tájékoztatása a féléves és éves beszámolás keretében megtörtént (Hitelállomány, kötvényállomány és törlesztő részletek 3. sz. mellékletek, 478/2012. (VIII. 16.), 426/2013. (VIII. 15.) számú határozatok, 7/2013. (IV. 19.) számú rendelet).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodjon arról, hogy a devizában fennálló kötelezettségeket a Számv. tv. 60. § (2) bekezdésének és az Áhsz. 33. § (1) bekezdésének előírásai alapján év végén értékeljék és a változásokat a számviteli nyilvántartásokban rögzítsék.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A feladatot az Önkormányzat az intézkedési terv elfogadásakor végrehajtottnak tekintette.</p>	<p>A 2011. és a 2012. évi beszámoló készítése során a devizában fennálló kötelezettségek záró egyenlegére vonatkozóan a bank által közölt árfolyamon az évi végi értékelés, és annak a számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése megtörtént (a zárszámadásról szóló 12/2012. (IV. 20.) és 7/2013. (IV. 19.) számú rendeletek 3. sz. melléklete).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>8. Feladat:</b></p> <p><i>Gondoskodjon a Számv. tv. 68. § (5) bekezdés a) pontjában és az Áhsz. 36. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján arról, hogy az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó, forintban teljesítendő kötelezettségek közül csak az elismert számlák összegét mutassák ki a mérlegben.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A feladatot az Önkormányzat az intézkedési terv elfogadásakor végrehajtottnak tekintette.</p>	<p>Az intézkedési terv készítését megelőzően az Önkormányzat a 2011. évi mérlegben még szerepeltetett vitatott, folyamatban lévő peres eljárással érintett szállítói tartozásokat, amelyeket a 2012. év elején kifizetett (polgármester és jegyző 2014. április 3-án kelt közös nyilatkozata). A 2012. év végi mérlegben kimutatott szállítói állomány már csak elismert kötelezettségeket tartalmazott (szállítói analitika).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>9. Feladat:</b></p> <p><i>A 2013. január 1-jén önkormányzati fenntartásban maradó intézmények, a részben, vagy teljes egészében önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, továbbá a Társulás által ellátott önkormányzati kötelező és nem kötelező</i></p>	<p>Az Önkormányzat a 2013. januári testületi ülésre betervezte, a Képviselő-testület a 3/2013. (I. 24.) számú határozatával elfogadta az I. forduló költségvetést, amelyben felmérték a 2012. december 31-éről 2013. január 1-jére bekövetkezett változásokat az Önkormányzat fenntartásában maradó intézmények, a gazdasági társaságok és a Társulás által ellátott feladatokat érintően.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<p>feladatok kerüljenek átvizsgálásra annak érdekében, hogy a legoptimálisabb feladatellátáshoz szükséges döntéseket a Képviselő-testület meg tudja hozni.</p> <p>Az átvizsgálás eredményéről és a szükséges döntésekről Jelentés készüljön a 2013. évi költségvetési törvény ismeretében.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. januári testületi ülés</p>	<p>A 2013. és a 2014. évi költségvetésről szóló rendeletek 5/a sz. mellékletei elkülönítetten tartalmazták a költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező, önként vállalt és állami feladatok szerinti bontásban (1/2013. (II. 22.) és a 3/2014. (II. 21.) számú rendeletek).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
Részben végrehajtott intézkedés		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>Mutassa be a Képviselő-testületnek félévente legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével.</p> <p><b>Határidő:</b> A feladatot az Önkormányzat az intézkedési terv elfogadásakor végrehajtottnak tekintette.</p>	<p>A Képviselő-testület részére készült valamennyi beszámoló előterjesztésének 3. sz. mellékleteként az Önkormányzat elkészítette a hosszú lejáratú pénzügyi (hitel, kötvény) és kezességvállalási kötelezettségek finanszírozását szolgáló források számszerűsítését, a finanszírozási terv azonban nem tartalmazta a kötelezettségek (pl. beruházások, felújítások) teljes körét (265/212. (V. 17.), 478/2012. (VIII. 16.), 679/2012. (XI. 22.), 3/2013. (I. 24.), 263/2013. (V. 30.), 426/2013. (VIII. 15.), 593/2013. (X. 31.) számú határozatok, 12/2012. (IV. 20.), 1/2013. (II. 22.), 7/2013. (IV. 19.) számú önk. rendeletek).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	

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

Az utóellenőrzés – a 2014. június 23-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**. A pénzügyi egyensúly **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 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 jelentés a polgármester részére fogalmazott meg két javaslatot, amelyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében három feladatot határozott meg**, felelősként a Közgazdasági Iroda vezetőjét, a belső ellenőrzési vezetőt, valamint a Kincstár- Adó- és Vagyonkezelési Iroda vezetőjét megjelölve.

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

**Az intézkedési terv  
feladatai  
teljesültek**



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1259 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> Százhalombatta Város Önkormányzata polgármesterének és jegyzőjének 6/2012. számú közös utasítása

**Határidőre végrehajtották:**

- az Önkormányzat pénzügyi és gazdasági egyensúlyi helyzetének bemutatását, elemzését a költségvetési rendeletekhez és módosításaikhoz, valamint a beszámolókhöz készített előterjesztésekben a Képviselő-testület tájékoztatása érdekében;
- a költségvetési koncepciók és a költségvetési rendeletervezetek összeállítása során a hosszú távú pénzügyi egyensúly fenntartását szolgáló intézkedések figyelembevételét, a hosszú távú kiegyensúlyozott gazdálkodás prioritásként való meghatározását;
- az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok féléves és éves beszámolóihoz készített előterjesztésekben a társaságok kötelezettségeinek részletes bemutatását, a kötelezettségek alakulásának folyamatos figyelemmel kísérését.

Budapest, 2014. november 28.



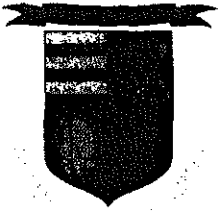
*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1259. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

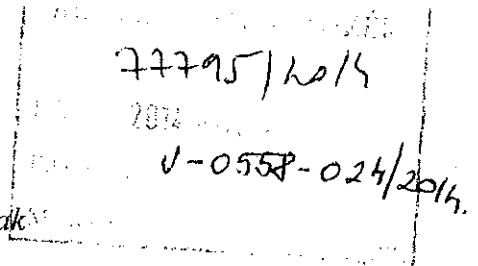
Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület tájékoztatása érdekében a költségvetési rendelettervezethez, a költségvetési rendelet módosítások tervezetéhez, valamint a beszámolókhöz készítendő előterjesztésben kerüljön elemzésre az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos.</p>	<p>A költségvetési rendeletekhez és módosításaikhoz, valamint a beszámolókhöz készített előterjesztésekben elemezték az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét. A költségvetéssel kapcsolatos előterjesztésekben (3/2013. (III. 1.), 2/2014. (II. 26.) számú önkormányzati rendeletek), illetve azok szöveges indoklásában részletesen bemutatták az Önkormányzat pénzügyi és gazdasági egyensúlyi helyzetére vonatkozó hatásokat, a pénzügyi helyzetben bekövetkező változásokat, a bevételeket és kiadásokat.</p> <p>A zárszámadási rendeletek előterjesztéseiben (6/2012. (IV. 27.), 9/2013. (V. 8.), 3/2014. (V. 8.) számú önkormányzati rendeletek) a város pénzügyi és gazdasági helyzetének megítéléséről általános értékelést is adtak, valamint elemezték a bevételi előirányzatok teljesülését, a kiadások és a vagyon alakulását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az adott évi költségvetési koncepció tervezetének, valamint az adott évi költségvetési rendelettervezet összeállítása során figyelemmel kell lenni a hosszú távú pénzügyi egyensúly biztosítását szolgáló intézkedésekre.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Költségvetési koncepció, költségvetési rendelet tervezetének előkészítése, folyamatos.</p>	<p>A költségvetési koncepció (331/2012. (XI. 29.), 347/2013. (XI. 27.) számú képviselő-testületi határozatok) és a költségvetési rendelettervezet összeállítása során minden évben figyelemmel voltak a hosszú távú pénzügyi egyensúlyi helyzet fenntartására.</p> <p>Az Önkormányzat a költségvetés tervezésének prioritásai között legfontosabb célként határozta meg a hosszú távú kiegyensúlyozott gazdálkodás biztosítását, a feladatellátás körének stabilizálását, a megtakarítások hosszú távon való megtartását. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete stabil volt, ennek ellenére (adatszolgáltatása szerint) 2013-ban 61,8 millió Ft kiadáscsökkentő intézkedést hozott.</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 gazdasági társaságok féléves, illetve éves beszámolóihoz készített előterjesztésekben részletesen kerüljenek bemutatásra a gazdasági társaságok kötelezettségei, valamint a kötelezettségek csökkentése érdekében megtett intézkedések.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Féléves, illetve éves beszámoló előkészítése, folyamatos.</p>	<p>Az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok tekintetében folyamatosan figyelemmel kísérték a társaságok kötelezettségeinek alakulását. A gazdasági társaságok féléves és éves beszámolóit a Képviselő-testület minden alkalommal megtárgyalta és elfogadta. (111/2012. (IV. 26.), 115/2012. (IV. 26.), 116/2012. (IV. 26.), 264/2012. (IX. 27.), 265/2012. (IX. 27.), 267/2012. (IX. 27.), 268/2012. (IX. 27.), 269/2012. (IX. 27.), 271/2012. (IX. 27.), 273/2012. (IX. 27.), 85/2013. (IV. 4.), 88/2013. (IV. 4.), 94/2013. (IV. 4.), 119/2013. (IV. 30.), 121/2013. (IV. 30.), 122/2013. (IV. 30.), 125/2013. (IV. 30.), 269/2013. (IX. 26.), 271/2013. (IX. 26.), 272/2013. (IX. 26.), 273/2013. (IX. 26.), 274/2013. (IX. 26.), 275/2013. (IX. 26.), 276/2013. (IX. 26.), 130/2014. (IV. 28.), 132/2014. (IV. 28.), 133/2014. (IV. 28.), 136/2014. (IV. 28.), 139/2014. (IV. 28.), 141/2014. (IV. 28.), 143/2014. (IV. 28.) számú képviselő-testületi határozatok).</p> <p>A beszámolók kiegészítő mellékleteiben szerepeltették a kötelezettségek részletes bemutatását. A társaságok felügyelő bizottságai megtárgyalták és elfogadták a gazdálkodásról szóló beszámolókat, valamint a kapcsolódó könyvvizsgálói jelentéseket. Az önkormányzat tulajdonában lévő Battai Víziközmű Kft. 2013. augusztus 1-jétől végelszámolási eljárás alatt állt, kötelezettségállománya a 2012. évi mérlegben szereplő 1945,8 millió Ft-ról 2013. I. félév végére 2681,8 millió Ft-ra nőtt, majd a végelszámolás során a 2013. december 31-i fordulónapra készített mérlegben 20,3 millió Ft-ra mérséklődött. Ez a jelentős visszaesés okozta az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok összes kötelezettségének csökkenését. A Battai Víziközmű Kft. nélkül számítva, az egyéb gazdasági társaságok mérlegben kimutatott kötelezettségállománya – az utóellenőrzéssel érintett időszakban készült számviteli beszámolók alapján – a 2012. évi 2999,4 millió Ft-ról a 2013. évre 3022,3 millió Ft-ra nőtt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Százhalombatta Város Önkormányzatának  
**POLGÁRMESTERÉTŐL**

2441 Százhalombatta, Szent István tér 3. Pf.: 14.  
 TEL.: (06-23) 542-102 FAX: (06-23) 542-113  
 E-mail: polghiv@mail.battanet.hu



*Handwritten signature and initials*

**Tárgy:** Válasz a V-0558-020/2014. számú  
 levélre

**Szám:** 835/2014

**Ikt.:** 2/4700/2014.

**Állami Számvevőszék**  
**Domokos László elnök úr**  
 részére

**Budapest-4**  
**Pf.: 54**  
**1364**

**Tisztelt Elnök Úr!**

Köszönettel kézhez vettem a V-0558-020/2014. iktatószámú levelét, mellyel az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzésének megállapításait tartalmazó jelentéstervezet Százhalombatta Város Önkormányzatára vonatkozó részét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (1) bekezdésében foglaltak szerint részemre csatoltan megküldött.

A jelentéstervezet Százhalombatta Város Önkormányzatára vonatkozó részéhez mellékeltem „Az ÁSZ 1259 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása” című kimutatás 5. oldalán foglaltakhoz – miszerint „A rendszeres beszámoltatás és hatékonyságjavító intézkedések mellett az Önkormányzat gazdasági társaságainak kötelezettségei összességében nem csökkentek [...]” – az Állami Számvevőszék részére rendelkezésre bocsájtott dokumentumokkal (beszámolók adataival) összhangban az alábbi tájékoztatást adom.

Százhalombatta Város Önkormányzata gazdasági társaságainak összesített kötelezettségállománya az utóellenőrzéssel érintett időszak alatt csökkent. A mellékelte dokumentum jegyzékben hivatkozott beszámolók adatai szerint az Önkormányzat gazdasági társaságainak összes kötelezettségállománya 2011. december 31-én 5.222.510 e Ft, 2012. december 31-én 4.945.182 e Ft és 2013. december 31-én 3.035.588 e Ft volt.

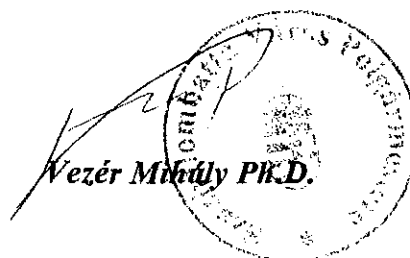
*Az Önkormányzat gazdasági társaságainak összesített kötelezettségállománya 2012. és 2013. év közötti jelentős csökkenésének elsődleges oka a Batai Víziközmű Kft. törvényi változások következtében történt megszüntetéséből adódó víziközmű-vagyon tulajdonjogának átruházása a gazdasági társaságról Százhalombatta Város Önkormányzatára.*

*Kérem tájékoztatásom elfogadását.*

*Százhalombatta, 2014. október 22.*

*Tisztelettel:*

*Vezér Miklós Pk.D.*



**Gazdasági társaságok kötelezettségeiről dokumentumok jegyzéke**  
Kivonat a "Dokumentumok jegyzéke a V-558 ellenőrzés tervezéshez" című dokumentumjegyzékből

Dokumentum elnevezése	File elnevezése	Kötelezettségek mérlegben - oldalszám a dokumentumban
Batta Invest Kft. Beszámoló 2011. félév (2)	1-battainvestnbesz2011	23. o.
Battai Uszoda Kft. 2011 éves beszámolója	1-battaiuszodabesz2011	4. o.
Battai Uszoda Kft. 2012 éves beszámolója	1-battaiuszoda2012	5. o.
Battai Uszoda Kft. 2013 éves beszámolója	1-battaiuszodabeszamolo2013	4. o.
Halom Televízió Nonprofit Kft. 2011 éves beszámolója	1-halomtvbesz2011	4. o.
Halom Televízió Nonprofit Kft. 2012. éves beszámolója	1-halom-2012evibeszamolo	4. o.
Halom Televízió Nonprofit Kft. 2013 éves beszámolója	1-halomtvbeszamolo2013	6. o.
Korshak Kft. 2011 Féléves beszámolója	1-korshak-2011-1fev	17. o.
Korshak Kft. 2012 éves beszámolója	1-korshak2012	30. o.
Korshak Kft. 2013 Éves beszámolója	1-korshakbeszamolo2013	35. o.
Promotion Service Nonprofit Kft. 2011 éves beszámolója	1-promotionservicebesz2011	9. o., 43. o.
Promotion Service Nonprofit Kft. 2012 éves beszámolója	1-promotionservice2012	11. o., 62. o.
Promotion Service Nonprofit Kft. 2013 éves beszámolója	1-promotionservicebeszamolo2013	12. o., 42. o.
SZÁKOM Kft. 2011. évi éves beszámolója	1-szakombesz2011	5-6. o.
SZÁKOM Kft. 2012. évi éves beszámolója (3)	1-szakom2012-3	28-29. o.
SZÁKOM Kft. 2013. évi éves beszámolója (3)	1-szakombeszamolo2013-3	14-15. o.
Battai Víziközmű Kft 2012 éves beszámolója	1-battavizikozmu2012	6-7. o.
Battai Víziközmű Kft 2013 végelszámolás	1-battavizikozmubeszamolo2013	6-7. o.

Százhalombatta, 2014. október 27.

P.H.



jegyző





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0558-025/2014.

**Vezér Mihály úr**  
polgármester

Százhalombatta Város Önkormányzata

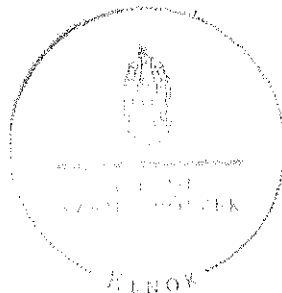
Százhalombatta

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Százhalombatta 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.

Budapest, 2014. 11. hó 20. nap



Tisztelettel:

*Domokos László*  
Domokos László


Melléklet: Észrevételre adott válasz

## Észrevételre adott válasz

Észrevétel:	<p><i>Megállapítások részét képező táblázat határidőben végrehajtott 3. számú intézkedés végrehajtásánál leírtak utolsó mondata:</i></p> <p>A rendszeres beszámoltatás és hatékonyságjavító intézkedések mellett az Önkormányzat gazdasági társaságainak kötelezettségei összességében nem csökkentek, mivel a víziközmű feladatok jogszabály-változása következtében történt átalakulás miatt újabb kötelezettségek keletkeztek, illetve a társaságok közötti elszámolások, halmozódások rendezése nem történt meg 100,0%-ban (tisztá profilú gazdasági társaság létrehozása, értékcsökkenési befizetési kötelezettség keletkezése).</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> Százhalombatta Város Önkormányzata gazdasági társaságainak összesített kötelezettségállománya az utóellenőrzéssel érintett időszak alatt csökkent. A mellékelt dokumentum jegyzékben hivatkozott beszámoló adatai szerint az Önkormányzat gazdasági társaságainak összes kötelezettségállománya 2011. december 31-én 5.222.510 ezer Ft, 2012. december 31-én 4.945.182 ezer Ft és 2013. december 31-én 3.035.588 ezer Ft volt. Az Önkormányzat gazdasági társaságainak összesített kötelezettségállománya 2012. és 2013. év közötti jelentős csökkenésének elsődleges oka a Battai Víziközmű Kft. törvényi változások következtében történt megszüntetéséből adódó víziközmű-vagyon tulajdonjogának átruházása a gazdasági társaságról Százhalombatta Város Önkormányzatára.</p>
Válasz:	<p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja, a megállapítást pontosítja.</b></p>
Indoklás:	<p>Az észrevételben foglaltak az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok kötelezettségeiről, az azok csökkentése érdekében tett intézkedésekről szóló beszámolásra előírt feladat végrehajtásának minősítését nem befolyásolják, azonban a végrehajtással kapcsolatos tájékoztató, részletező információk pontosítása indokolt.</p> <p>Az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok mérleg szerinti kötelezettségállománya összességében az észrevételben közölt tendenciának megfelelően alakult. A kötelezettségállomány bemutatásánál azonban indokoltnak tartom kiemelni, hogy a csökkenést a Battai Víziközmű Kft. 2013. augusztus 1-jével megkezdett végelszámolási eljárás keretében történő megszűnése okozta. A kötelezettségállomány alakulásában ez egy kivételes helyzetet jelent, amely elkülönítendő a tulajdonos, illetve a menedzsment által a kötelezettségek csökkentése érdekében tett egyéb intézkedések hatásától. Erre azért is fontosnak tartom felhívni a figyelmet, mivel a Battai Víziközmű Kft. kötelezettségei a 2012. év végéről 2013. év I. félévre – 1 945,8 millió Ft-ról 2 681,8 millió Ft-ra emelkedtek, majd a 2013. december 31-i fordulónapra – már a végelszámolás során – készített mérleg szerint 20,3 millió Ft-ra mérséklődtek. A Battai Víziközmű Kft. nélkül számítva, az önkormányzat egyéb gazdasági társaságainak mérlegben kimutatott kötelezettségállománya – az utóellenőrzéssel érintett időszakban készült számviteli beszámolók alapján – a 2012. évi 2999,4 millió Ft-ról a 2013. évre 3022,3 millió Ft-ra nőtt.</p>

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

Budapest, 2014. *11.* hó *20* nap



*Renkó Zsuzsanna*  
Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

### Az utóellenőrzés Szécsény Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

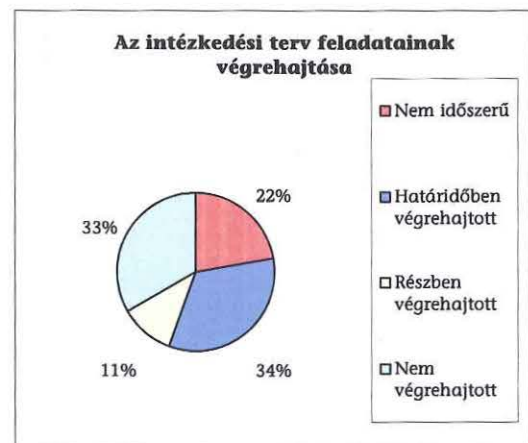
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 határidőben megküldték az ÁSZ részére. Az ÁSZ az intézkedési terv kiegészítését kérte. Az Önkormányzat a Képviselő-testület jóváhagyását követően a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>3</sup> a póthatáridő betartásával megküldte, 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.

A **kiegészített intézkedési tervben kilenc feladatot határoztak meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a pénzügyi és intézményirányítási osztályvezetőt, a könyvelőt, számviteli ügyintézőt, illetve a két ügyvezető igazgatót megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján a kiegészített intézkedési tervben előírt három feladat határidőben teljesült, egy intézkedést részben, illetve három tervezett feladatot nem hajtottak végre. Két intézkedés megtétele nem volt időszerű. Okafogyott és határidőn túl végrehajtott intézkedés nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1260 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 82/2012. (V. 15.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 136/2012. (VIII. 13.) számú határozatával fogadta el.

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

- adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás hiányában nem vált szükségessé a visszafizetés forrásainak Képviselő-testület részére történő tételes bemutatása;
- adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás hiányában a jövőben várható kamatkockázat bemutatása nem volt időszerű.

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

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket feltárták. Szervezeti átalakításokkal és intézmény átadásokkal csökkentették a kiadásokat. A bevételek növekedéséhez a 2011. évi kommunális adó és a bérleti díjak emelése járult hozzá;
- a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására előterjesztett reorganizációs programot a Képviselő-testület elfogadta;
- az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét az intézkedési tervben vállalt határidőre megvizsgálták.

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

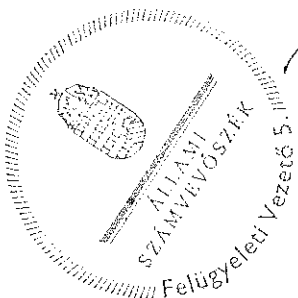
- a 2012. évi beszámoló keretében és azt követően negyedévente elkészítették a lejárt szállítói állomány kimutatását. A pénzügyi rendezés során a lejárat szerint rangsorolták a tartozásokat, azonban a lejárt szállítói állomány kezelését szolgáló – átütemezésre, részletfizetésre vonatkozó megállapodás megkötésének kezdeményezésére irányuló – intézkedéseket nem tettek. Az Önkormányzat lejárt szállítói állománya a 2011. évben 30,3 millió Ft volt, mely az ÖNHIKI támogatás miatt a 2012. évre 0,1 millió Ft-ra csökkent, majd a 2013. év I. félévében 32,0 millió Ft-ra emelkedett. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető, valamint a könyvelő, számviteli ügyintéző volt.

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

- havi rendszerességgel három évre kitekintően az Önkormányzat a kötelezettségeinek finanszírozási forrásait nem mutatta be. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi és intézményirányítási vezető volt;
- az adósságszolgálat teljesítése érdekében az Önkormányzat egyensúlyi (elkülönített) tartalékot nem képzett. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető volt;
- nem terjesztették a Képviselő-testület elé a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaság pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében készített intézkedési tervet. A polgármester az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolóban arról tájékoztatta a Képviselő-testületet, hogy a 2011. évet a Szécsényi Városfejlesztő Szolgáltató Kft. már pozitív eredménnyel zárta, a társaság hatékonysági mutatói folyamatosan javultak, így nem szükséges intézkedési tervet készíteni. A társaság pénzügyi egyensúlyi helyzete azonban nem állt helyre, az Önkormányzat a 2013. évben 7,0 millió Ft összegű tagi kölcsönt nyújtott a társaság számára. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester, a jegyző és az ügyvezetők voltak.

A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatosan beszámolási kötelezettséget nem írt elő. A polgármester az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról tájékoztatta a Képviselő-testületet<sup>4</sup>.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

---

<sup>4</sup>A 211/2012. (XI. 27.) és a 212/2012. (XI. 27.) számú határozatokkal fogadta el a Képviselő-testület.

**Az ÁSZ 1260. 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 pénzügyi kötelezettségek visszafizetésének forrásait a jövőben, az esetleges hitelfelvetelek kapcsán a képviselő-testületi előterjesztésekben tételesen be kell mutatni. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások várható hatása, kockázatai tételesen kerüljenek bemutatásra.</i>  <b>Határidő:</b> értelemszerűen</p>	<p>Az Önkormányzatnál adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra nem került sor az ellenőrzött időszakban.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>A képviselő-testület döntéseit megalapozó előterjesztések esetében a jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatot minden esetben vizsgálni kell és arról a képviselő-testületet tájékoztatni szükséges. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntések esetén a futamidőre vonatkozóan éves bontásban be kell mutatni az adott hitelre vonatkozóan a tervezett bankköltséget, tőketörlesztést, kamatfizetési kötelezettséget.</i>  <b>Határidő:</b> értelemszerűen</p>	<p>Az Önkormányzatnál adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra nem került sor az ellenőrzött időszakban.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében tárja fel a további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. június 30. és azt követően folyamatosan</p>	<p>Az Önkormányzat feltárta a pénzügyi egyensúly helyreállítása érdekében a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Szervezeti átalakításokkal és intézmény átadásokkal csökkentették a kiadásokat. A bevételek növekedéséhez a 2011. évi kommunális adó és a bérleti díjak emelése járult hozzá. További bevételszerző lehetőséget az Önkormányzat nem tárt fel. A pénzügyi egyensúly helyreállítása érdekében feltárt lehetőségekről és a megtett intézkedésekről a polgármester a Képviselő-testületnek beszámolt, melyet az a 171/2012. (IX.25) KT. határozatával elfogadott.  <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>Terjesszen a Képviselő-testület elé reorganizációs programot a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30.</p>	<p>A 211/2012. (XI. 27.) határozata szerint a Képviselő-testület a reorganizációs programot megismerte és elfogadta. A beterjesztett reorganizációs program a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására készült. Tartalmazta a gazdasági helyzet részletes leírása mellett az adósságrendezésbe vonható vagyon hasznosítására vonatkozó javaslatokat. A reorganizációs program 2012. szeptember 30-i fordulónappal az Önkormányzat vagyoni és likviditási helyzetéről valós, átlátható képet, a működőképesség biztosítása érdekében iránymutatást adott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>3. 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. június 30-a és azt követően a likviditás függvényében folyamatosan</p>	<p>Az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét az intézkedési tervben vállalt határidőre (a 2012. szeptember 25-ei képviselő-testületi előterjesztés) megvizsgálták, azonban a Stabilitási törvény 10. §-a alapján a Kormány hozzájárulás feltételeit az Önkormányzat nem tudta teljesíteni, mivel a fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel és az adósságszolgálat aránya negatív értéket mutatott (263/2013. (XI. 19.) számú képviselő-testületi határozat). A 2013. évben az Állam az adósságkonszolidáció keretében a folyószámlahitelből adódó kötelezettségének 60,0%-át átvállalta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
Részben végrehajtott intézkedés		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Kezelje az Önkormányzat lejárt szállítói állományát, a szállítói kintlévőség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Első alkalommal 2012. június 30-ai fordulónappal a féléves beszámolóval egyidejűleg, azt követően folyamatosan negyedévente.</p>	<p>Első alkalommal 2012. június 30-i fordulónappal, a féléves beszámolóval egyidejűleg, azt követően negyedévente kimutatás készült a szállítói állományról. A pénzügyi rendezés során a lejárat szerint rangsorolták a tartozásokat, azonban a lejárt szállítói állomány kezelését szolgáló intézkedéseket (átütemezésre, részletfizetésre vonatkozó megállapodás megkötésének kezdeményezése) nem tettek. A beszámolás ellenére a lejárt szállítói állomány a 2011. évben 30,3 millió Ft volt, mely az ÖNHIKI támogatás miatt a 2012. évre 0,1 millió Ft-ra csökkent, majd a 2013. év I. félévére 32,0 millió Ft-ra nőtt.</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>Mutassa be havonta legalább három évre kitekintően kötelezettségeinek finanszírozási forrásait.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. augusztus 15. és azt követően évente a költségvetés elfogadásával</p>	<p>Havi rendszerességgel legalább három évre kitekintően nem mutatták be a kötelezettségek finanszírozási forrásait.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>Képezzen egyensúlyi tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. augusztus 30. és folyamatosan.</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>Terjesszen intézkedési tervet a Képviselő-testület elé a kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. november 30.</p>	<p>A Képviselő-testület elé nem került beterjesztésre a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaság pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében készített intézkedési terv, mivel a polgármester az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámolóban arról tájékoztatta a Képviselő-testületet, hogy a 2011. évet a Szécsényi Városfejlesztő Szolgáltató Kft. már pozitív eredménnyel zárta, a társaság hatékonysági mutatói folyamatosan javultak, így nem szükséges intézkedési tervet készíteni. A beszámolót a Képviselő-testület a 212/2012. (XI. 27.) számú határozatával elfogadta.</p> <p>A társaság pénzügyi egyensúlyi helyzete azonban nem állt helyre, mivel az Önkormányzat a 2013. évben 7,0 millió Ft összegű tagi kölcsönt nyújtott a társaság számára.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Szendrő 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.

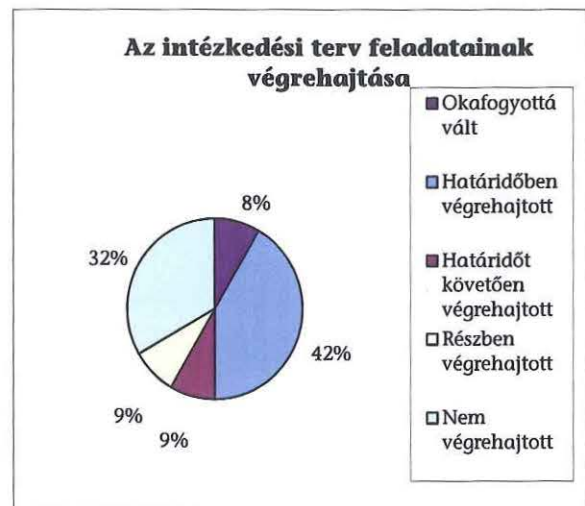
A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelenlésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg, **amelyet az ÁSZ elfogadott**.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervet a Képviselő-testület** 2013. december 30-i ülésén **módosította**.<sup>3</sup> A módosítás egy előírt feladat határidejét érintette. A határidő módosításra az intézkedési tervben foglalt határidő lejártát követően került sor, arról az Önkormányzat nem értesítette az ÁSZ elnökét.

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 11 javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében 12 feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt és az intézményvezetőket megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból egy okafogyottá vált, öt feladat határidőben, egy határidőn túl teljesült, egy pedig részben került végrehajtásra. Négy feladat teljesítésére nem került sor.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1261 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 az 54/2012. (V. 30.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület 123/2013. (XII. 30.) számú határozata.

Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása időszerűtlenné vált volna.

Az **okafogyottá vált intézkedés** az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé alakítása jogi lehetőségének vizsgálata volt. A polgármester a pénzügyi tervvel tárgyalásokat folytatott, a pénzügyi terv azonban az Önkormányzat számára kilátásba helyezett adósságkonszolidáció miatt már nem kívánt érdemben intézkedéseket tenni. Az adósságkonszolidációt követően az Önkormányzatnak folyószámlahitele 2012. december 31-én már nem volt.

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

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek felmérése;
- a bevételek növelése, a kintlévőségek behajtása, a kiadások csökkentése érdekében intézkedések megtétele;
- az intézmények napi finanszírozásának folyamatos kontrollja;
- az önként vállalt feladatok és azok finanszírozhatóságának felülvizsgálata;
- a 2010. évi vis maior támogatás iránti intézkedés végrehajtása.

A **határidőt követően végrehajtott intézkedés** a kötelezettségek finanszírozási forrásainak 2013-2016 közötti havi bontásban történő bemutatása volt, mivel arra csak a 2013. évi költségvetés elfogadása keretében került sor az intézkedési tervben rögzített 2012. november 30. helyett.

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

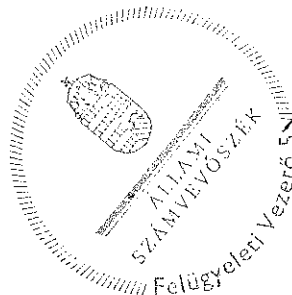
- a lejárt szállítói állomány alakulásával összefüggő intézkedések keretében az Önkormányzat egy szállítóval állapotodott meg részletfizetésben, a további tartozásokat teljes körűen nem tudta kiegyenlíteni az ÖNHKI és vis maior támogatásokból, valamint nem készítették részletes ütemtervet az adósság minél előbbi rendezése, ezáltal a szállítói kintlévőség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében. Reorganizációs program hiányában további intézkedéseket sem határoztak meg. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt.

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

- a reorganizációs programot nem készítették el. A Képviselő-testület az intézkedési tervét – az abban rögzített határidőn túl – felülvizsgálta és a 123/2013. (XII. 30.) határozatával a reorganizációs program elkészítésének határidejét 2014. április 30-ra módosította. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének pénzügyi és jogi lehetőségeit, illetve hatásait nem vizsgálták meg, az átütemezést nem kezdeményezték a Képviselő-testületnél. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- a tervezett beruházások indokoltságának és a megvalósuló létesítmények fenntartása jövőbeni pénzügyi kihatásainak felülvizsgálatára nem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;

- a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének, illetve a tervezett beruházások indokoltságának, és a megvalósult létesítmények fenntartása jövőbeni pénzügyi terhei felülvizsgálata elmaradt, ebből fakadóan a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására vonatkozó javaslatok kidolgozására sem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

### Az ÁSZ 1261. 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>Vizsgálni szükséges az állandósult folyószámlahitelek hosszú távú kötelezettségé alakításának jogi lehetőségeit és a Stabilitási törvényben előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezni kell a kormánynál annak engedélyezését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. július 1.</p>	<p>Az Önkormányzat az állandósult folyószámlahitelének hosszú távú kötelezettséggé alakítása jogi lehetőségeit megvizsgálta, a polgármester a pénzügyi intézettel tárgyalásokat folytatott, a pénzügyi intézet azonban a várható adósságkonszolidáció miatt már nem kívánt érdemben intézkedéseket tenni. A polgármester erről a Pénzügyi Bizottságot 2012. szeptember 26-i ülésén tájékoztatta. Az adósságkonszolidációt követően az Önkormányzatnak folyószámlahitele 2012. december 31-én nem volt.</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>A Képviselő-testület elrendeli a bevételszerző és kiadás csökkentő lehetőségek felmérését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>"Bevételeket növelő és kiadásokat csökkentő lehetőségek vizsgálata Szendrő Város Önkormányzatánál" címmel 2012. július 31-ei dátummal összefoglaló anyag készült, melynek mellékletét képezték az intézményvezetők javaslatai, továbbá az Önkormányzat és az intézmények kiegyenlített számláinak kimutatása. A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeit ülésein rendszeresen tárgyalta, az intézkedéseket elfogadta.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Intézkedni kell a bevételek növeléséről, kintlévőségek behajtásáról a kiadások csökkentése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A Polgármesteri Hivatal 2012. évi munkájáról szóló beszámoló szerint 2012. évben 27 adózó tartozását tiltotta le, 34 lakos éven túli gépjárműadó tartozásával szemben pedig kezdeményezte a gépjárművek forgalomból való kivonását, aminek hatására több adózó rendezte tartozását. Az Önkormányzat a 2012. év végén az iparüzési adó és a kommunális adó emeléséről, illetve az idegenforgalmi adó bevezetéséről rendelkezett. Csökkentették a civil szervezetek részére átadott pénzeszközöket, figyelemmel kísérték a használaton kívüli eszközök eladásának lehetőségét. A Gazdasági Műszaki és Szolgáltató Szervezet a feladatelátásához kapcsolódó kintlévőségek behajtásáról intézkedett.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b> A Képviselő-testület kezdeményezi az intézmények napi finanszírozási kontrollját. Felül kell vizsgálni az intézmények előirányzat felhasználásának gyakorlatát, indokolt esetben az intézményvezetők előirányzat felhasználását korlátozni kell.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A polgármester 2012. május 8-án körlevelet küldött az intézményvezetők részére, melyben elrendelte, hogy a havi finanszírozási (készpénz és átutalási) igényeket – bizonylatokkal együtt – minden hónap 28-áig írásban adják le a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája részére. Az intézmények az adatszolgáltatási kötelezettségüknek eleget tettek, az előirányzat-felhasználási jogkört és a finanszírozást ennek megfelelően alakították ki.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b> A gazdálkodás során biztosítani kell a kötelező önkormányzati feladatok ellátását, az önként vállalt feladatokat és azok finanszírozhatóságát felül kell vizsgálni.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A "Bevételeket növelő és kiadásokat csökkentő lehetőségek vizsgálata Szendrő Város Önkormányzatánál" című, 2012. július 31-ei dátummal készült összefoglaló anyag keretében vizsgálták felül az Önkormányzat önként vállalt feladatait és azok finanszírozhatóságát.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b> Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának javítása érdekében a Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy levélben forduljon a Belügyminisztériumhoz a 2010. évi vis maior támogatási igény elbírálása, lezárása és a jogosnak ítélt támogatás kiutalása érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A Belügyminisztérium 2013. december 19-ei döntése alapján a 2010. júniusi árvíz miatt 33,6 millió Ft vis maior támogatásban részesült az Önkormányzat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Határidőt követően végrehajtott intézkedés	
<p><b>1. Feladat:</b> Az Önkormányzat kötelezettségeinek finanszírozási forrásait 2013-2016. évekre kitekintően havi bontásban ki kell dolgozni és be kell mutatni.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30.</p>	<p>Az Önkormányzat kötelezettségeinek finanszírozási forrásait 2013-2016. évekre kitekintően, havi bontásban 2013 márciusában – a feladat átadás-átvételek, átszervezések és a feladatfinanszírozás ismeretében – a 2013. évi költségvetés mellékleteként terjesztették a Képviselő-testület elé. A Pénzügyi Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság a 2013. évi költségvetési rendelethez készült írásbeli véleményében felhívta az intézményvezetők és a pénzügyi vezetők figyelmét, hogy kötelezettségvállalásaik során kövessék nyomon, tartsák szem előtt az ütemezést.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Részben végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat lejárt szállítói állománya veszélyezteti a helyi Önkormányzat működését, ezért a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében részletes ütemtervet kell készíteni az adósság minél előbbi rendezése érdekében. Törekedni kell a szállítókkal történő megegyezésre, lehetőség szerint a tartozások hosszabb idejű törlesztésére. Az intézkedés további kidolgozását a reorganizációs programnak tartalmaznia kell.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. július 1.</p>	<p>Nem készült részletes ütemterv az adósság minél előbbi rendezése, ezáltal a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében.</p> <p>A szállítói tartozások hosszabb időtartam alatti törlesztése érdekében az Önkormányzat 2013. június 19-én részletfizetési megállapodást kötött az E-OS Energiakereskedő és Szolgáltató Zrt.-vel.</p> <p>A szállítói tartozások kiegyenlítésére tervezett 2012. évi ÖNHIKI támogatás összege elmaradt az igényeltől (az igény 157,9 millió Ft, a megítélt támogatás 62,0 millió Ft, a szállítói tartozás 138,4 millió Ft volt), ezért a szállítói tartozások kiegyenlítése csak részben történt meg. Az Önkormányzat árvíz káreseményhez kapcsolódó szállítói tartozása 54,6 millió Ft (a lejárt szállítói tartozás 87%-a) volt, melynek rendezése teljes körűen nem történt meg (a támogatás 30,6 millió Ft). Reorganizációs program hiányában további intézkedéseket nem határoztak meg.</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>A kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítása, a pénzügyi helyzet gyors stabilizálása érdekében a Képviselő-testület reorganizációs program készítését rendeli el.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30.</p>	<p>A Képviselő-testület az intézkedési tervét az abban rögzített határidőn túl felülvizsgálta és 123/2013. (XII. 30.) határozatával a reorganizációs program elkészítésének határidejét 2014. április 30-ra módosította.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testület elrendeli a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének pénzügyi és jogi lehetőségeinek, hatásainak vizsgálatát. Szükség esetén intézkedni kell a kötelezettségek átütemezéséről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének pénzügyi és jogi lehetőségeit, illetve hatásait dokumentáltan nem mérték fel, átütemezését a Képviselő-testületnél nem kezdeményezték.</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>Felül kell vizsgálni a tervezett beruházások indokoltságát, és a megvalósult létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi terheit.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A tervezett beruházások indokoltságát és a megvalósuló létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait dokumentáltan nem vizsgálták felül.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b>  <i>A folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének, illetve a tervezett beruházások indokoltságának, és a megvalósult létesítmények fenntartása jövőbeni pénzügyi terheinek vizsgálatai kedvezőtlen megállapítása esetén javaslatot kell kidolgozni a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására. A javaslatban be kell mutatni az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit és ki kell emelni a kötelező feladat ellátás elsődlegességét.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. augusztus 31.</p>	<p>A folyamatban lévő és a tervezett beruházásokkal kapcsolatos felülvizsgálat elmaradásából fakadóan nem tettek javaslatot a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



### Az utóellenőrzés Szentgotthárd Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

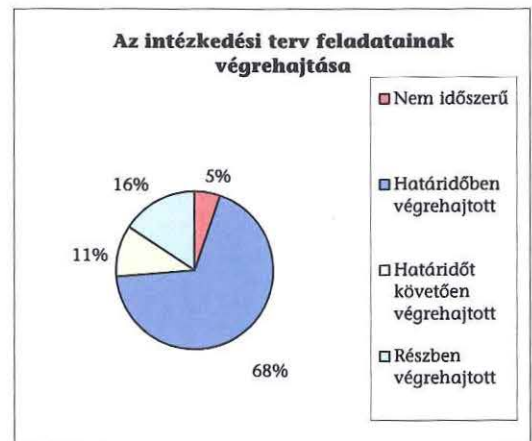
Az utóellenőrzés keretében az ÁSZ a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve ellenőrizte az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtását. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 határidőben megküldték az ÁSZ részére. Az ÁSZ **az intézkedési terv kiegészítését kérte**. Az Önkormányzat a Képviselő-testület jóváhagyását követően 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 önkormányzati 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 kilenc, a jegyző részére egy javaslatot fogalmazott meg. Ezek hasznosítására az Önkormányzat 19 feladatot határozott meg, felelősként a polgármestert, a jegyzőt vagy az irodavezetőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból 13 határidőben teljesült, két feladatot határidőt követően hajtottak végre, három feladatot részben hajtottak végre, illetve egy intézkedés megtétele nem volt időszerű. Nem teljesített, illetve okafogyottá vált feladat nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1262 számú jelentése. 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 112/2012. (V. 30.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 186/2012. (VIII. 09.) számú határozatával fogadta el.

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

- az intézkedési terv elfogadása és az utóellenőrzés megkezdése közötti időszakban adósságot keletkeztető kötelezettség-vállalás hiányában 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:**

- bevételszerzési lehetőségek feltárása keretében biztosították a tételes helyi adó mértékek reálértékének – az infláció mértékének növekedésével megegyező mértékű emelésével történő – megőrzését. A helyi iparüzési adóbevallások helyességének ellenőrzését az OPTEN Céginformációs Rendszer használatával elvégezték. Eltérés esetén az adózót a bevallás önellenőrzésére hívták fel.
- az Önkormányzat által szedett bérleti díjak és térítési díjak reálértékének megőrzéséről, és az üresen álló bérlemények számának csökkentéséről döntöttek;
- biztosították a követelések behajtási rendjének áttekintését, a kintlévőségek figyelemmel kísérésére szolgáló kontrollrendszer kialakítását. Intézkedtek a behajtások hatékonyságának növelésére;
- áttekintették a sajátos bevételek alakulását, azok növelésének lehetőségeit;
- a 2013. évi költségvetési koncepció keretében felülvizsgálták a folyamatban lévő és tervezett beruházásokat, és azok jövőbeni pénzügyi kihatásait;
- a 2013. évi költségvetési koncepció keretében felülvizsgálták az egyéb kiadási kötelezettségeket;
- a 2013. évi költségvetési koncepcióban, majd azt követően folyamatosan beszámoltak a Képviselő-testületnek a megtett bevétel-növelő és kiadáscsökkentő intézkedések eredményeiről;
- az adósságszolgálat teljesítése érdekében a 2013. évi költségvetési koncepció készítésekor megvizsgálták az egyensúlyi tartalék képzésének szükségességét;
- áttekintették – a kötelező önkormányzati feladatok elsődlegességének biztosítása érdekében – az önként vállalt feladatok fenntarthatóságát;
- gondoskodtak a kontrollrendszer működtetéséről valamennyi költségvetési intézmény vonatkozásában;
- felülvizsgálták a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének jogi és pénzügyi lehetőségeit;
- a 2012. évi zárszámadási rendeletben bemutatták az elszámolt értékcsökkenés és az eszközök használhatósági fokának alakulását, illetve az elhasznált eszközök pótlásának forrásigényét;
- kivizsgálták a Gotthard-Therm Kft. kötelezettségvállalásához kapcsolódó készfizető kezességvállalás kapcsán felmerült személyes felelősséget, határozatban döntött arról, hogy az Önkormányzat a jövőben csak olyan vállalkozásban vehet részt, amelyben felelőssége nem haladja meg vagyoni hozzájárulást mértékét.

**Határidőt követően végrehajtott feladatok a következők voltak:**

- a 2012. október 31-i ülésen döntött a Képviselő-testület arról, hogy a 220 millió Ft összegű folyószámlahitelt hosszú lejáratú hitellé alakíttatja át, és ehhez megkéri a kormányengedélyt. A feladat végrehajtásának intézkedési

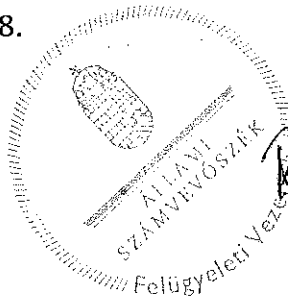
terv szerinti határideje a 2012. szeptemberi képviselő-testületi ülés időpontja, felelőse a polgármester volt;

- a 2013. évi költségvetési koncepció és a 2013. év első félévi beszámoló keretében ágazatonkénti bontásban áttekintették az intézményi struktúra átalakításának lehetőségeit. Az oktatási intézményi hálózattal kapcsolatos javaslatokat június 30-áig, a tanévkezdekről szóló előterjesztésben kellett volna az intézkedési terv alapján a Képviselő-testület elé terjeszteni. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és az irodavezető volt.

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

- az adósságszolgálat szerkezetének áttekintése, likviditási terv 2013. évi költségvetés tervezésével egy időben történő készítése, és annak havonkénti aktualizálása. A 2013. évi költségvetési koncepció keretében az adósságszolgálatot és az Önkormányzat likviditási helyzetét áttekintették, azonban havonta aktualizált likviditási tervvel nem rendelkeztek. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt;
- a gazdasági társaságok pénzügyi helyzetének figyelemmel kísérése érdekében intézkedési terv készítése, illetve beszámolási kötelezettséget írtak elő, azonban intézkedési tervet nem mutattak be a Képviselő testületnek. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a kötelezettségek finanszírozási forrásainak havonkénti, három évre történő bemutatása, mivel kizárólag a 2013. évi költségvetési rendelet tartalmazta a kötelezettségek előírt tartalmú bemutatását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

## Az ÁSZ 1262. 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>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetések forrásaainak, a kamat-, árfolyam változások hatásainak, visszafizetések, kezességvállalások kockázatainak bemutatása. A Képviselő-testület félévenkénti tájékoztatása a teljes futamidőre várható kamat- és tőkefizetés kötelezettség alakulásáról.</p> <p><b>Határidő:</b> első alkalommal: 2012. augusztusi rendes testületi ülés, azt követően folyamatos</p>	<p>Az intézkedési terv jóváhagyását követően adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt az Önkormányzat. A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési terv elfogadását megelőzően, 2012. június 27-én döntött folyószámlahitel felvételéről.</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>A bevételszerzési lehetőségek feltárása keretében a tételes helyi adó mértékek reálértékének megőrzése. Az adóalap megállapítás helyességének ellenőrzés és összevetése a NAV adatbázisával. Fokozott helyszíni ellenőrzés.</i></p> <p><b>Határidő:</b> minden év december 15-ig, folyamatos</p>	<p>A tételes helyi adók reálértékének megőrzése érdekében évente a tervezett infláció mértékével valorizálták az adótételeket. Az idegenforgalmi adó esetében az adóalapot is megváltoztatták. A helyi iparüzési adóbevallások helyességének ellenőrzését az OPTEN Céginformációs Rendszer használatával elvégezték. Eltérés esetén az adózót a bevallás önellenőrzésére hívták fel.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A bevételszerzési lehetőségek feltárása keretében az önkormányzat által szedett bérleti díjak és térítési díjak reálértékének megőrzése, az üresen álló bérlemények csökkentése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> évente a munkaterv szerint, illetve folyamatos</p>	<p>A bérleti díjak évente az infláció mértékével történő valorizációja megtörtént (50/2011.sz., 50/2012. sz., 43/2013.sz. önkormányzati határozat). A bérlakások után a közös költségeket teljes mértékben áthárították a bérlőkre (lakások bérletéről szóló rendelet). Bevezetésre került a bölcsődei térítési díj (17/2012.(IV. 26.) ÖKT rend., 23/2013. (IV. 25.) ÖKT rend.).</p> <p>A bevételszerzési lehetőségek feltárása keretében felülvizsgálták a közterületek használatáról, rendjéről, illetve bontásáról, helyreállításáról, valamint a külön-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>böző reklámhordozók elhelyezéséről szóló önkormányzati rendeletet (34/2012. (XI. 29.) ÖKT rend.). Bevezették, hogy az újonnan kiutalt bérlakások esetén feltétel, hogy a bérlők bankszámlával rendelkezzenek és a bérleti díjakat csoportos beszedési megbízással kell megfizetni (bérlakásrendelet). Döntöttek arról, hogy összkomfortos lakást szociális bérlakásként nem, csak piaci alapon adnak bérbe (bérlakáskonceptió vagy az éves vagyongazdálkodási irányelv).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A követelések behajtása jelenlegi rendjének áttekintése, olyan kontrollrendszer kialakítása, ami a kintlévőségeket folyamatosan figyelemmel kíséri és azok megnövekedését jelzi – illetve e kontrollrendszer részeként a behajtás iránti intézkedéseket elindítja. Ennek alapján a behajtás hatékonyságának növelését szolgáló lehetséges intézkedések megtétele.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. októberi ülés, majd évente</p>	<p>Az Önkormányzat a kontrollrendszert kialakítva intézkedett, hogy az adóhatóság folyamatosan kontrollálja, kísérfje figyelemmel az adó tartozásokat az Art-nak megfelelően. A bérleti díj tartozások esetében szintén havonta szólítják fel a hátralékosokat. Az intézkedésből kifolyólag az adóhatóság tevékenységének eredményeként az adók behajtása során 2012. évben 38,7 millió Ft, 2013. évben 25,4 millió Ft adó folyt be az Önkormányzathoz.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Az egyéb sajátos bevételek alakulásának, növelésük lehetőségeinek áttekintése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.szeptemberi testületi ülés, majd folyamatos</p>	<p>Az egyéb sajátos bevételek alakulásának, növelésük lehetőségeit áttekintették, ennek eredményeként az Önkormányzat folyamatosan csökkentette az üresen álló bérlemények számát (Bérleti szerződés 4.3. pontja). 2013. évben – a kormányzati intézkedés folytán – jelentős bérleti díjnövekedéssel számoltak a KLIK-nek átadott oktatási intézmények és a Járási Hivatal vonatkozásában (KLIK, Járási Hivatal Megállapodások, 305/2012.; 306/2012.; 311/2012. KT határozatok).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>A 2013. évi költségvetés előkészítése, illetve tárgyalása során a folyamatban lévő és a tervezett beruházások teljes körűségének, azok jövőbeni pénzügyi kihatásainak felülvizsgálata.</i></p>	<p>A 2013. évi költségvetési koncepció keretében megtörtént a folyamatban lévő és a tervezett beruházások teljes körűségének, azok jövőbeni pénzügyi kihatásainak felülvizsgálata.</p> <p>A beruházások finanszírozása kizárólag elnyert uniós pályázatok alapján történik, sőt lehetőség szerint az önkormányzati önrészhez is pályázatot nyújtanak be (262/2012. sz. KT határozat). Emiatt nem tartották szükségesnek a javaslat</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><i>Szükség esetén javaslat tétel a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására, a pénzügyi lehetőségek és a kötelező feladatok elsődlegessége figyelembevételével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. novemberi testületi ülés</p>	<p>tételt a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>A 2013. évi költségvetés előkészítése illetve tárgyalása során az egyéb kiadási kötelezettségek teljes körű felülvizsgálata.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. novemberi testületi ülés</p>	<p>A 2013. évi költségvetési koncepció keretében a kiadási előirányzatokat, kötelezettségeket ágazati feladatonként megtervezték, bemutatták kiemelve a változásokat, a bizonytalanságokat. Az Önkormányzat a "megtakarítási program" keretében a helyben központosított közbeszerzésekből adódóan csökkentette kiadásait: a takarítás-szolgáltatás, takarítószerek, papír- és irodaszerek, élelmiszer alapanyag, gyógyszer és reagens szakmai anyagok, villamos-energia, vezetékes földgáz beszerzés, folyékony hulladék ártalmatlanítása területen.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p><i>A megtett bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedések eredményeinek félévenkénti áttekintése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés tervezése, illetve folyamatos</p>	<p>A 2013. évi költségvetési koncepció megtárgyalása idején az Állami Számvevőszékhez benyújtott önkormányzati intézkedési terv alapján a polgármester erre felhívta a figyelmet, a testületi előterjesztések és beszámolók folyamatosan készülnek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>8. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságszolgálat teljesítése érdekében meg kell vizsgálni az egyensúlyi tartalék képzésének lehetőségét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési koncepció tervezése</p>	<p>Az egyensúlyi tartalék képzésének lehetőségét megvizsgálták és megállapították, hogy az Önkormányzat a 1613/2012. (XII. 18.) Korm. határozat szerint az önkormányzati feladatellátásához 300 millió Ft támogatásban részesült még 2012 decemberében, amelynek felhasználása 2013. évre húzódott át. Ennek eredményeként az Önkormányzat 2013. évi költségvetése hiányt nem tartalmazott, az egyensúlyban volt. A kapott támogatás kötelező feladatok ellátására, beruházásokra, uniós pályázati önrészre, útfelújításra, illetve egyéb beruházási kiadásokra került felhasználásra. [266/2012.sz. KT határozat (2013. évi költségvetési tervezet)]</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>9. Feladat:</b></p> <p><i>Az önként vállalt feladatok fenntarthatóságának áttekintése a kötelező önkormányzati feladatok elsődlegességének biztosítása érdekében. A megoldást ismertetni a Képviselő-testülettel. Szükség esetén a gazdasági program módosítása. Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának felülvizsgálata a 2013. évi költségvetési koncepció elkészítését megelőzően, a Képviselő-testület elé terjesztése, ezt követően évenkénti rendszerességgel az önként vállalt feladatok körének áttekintése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi rendes testületi ülés, 2013. évi költségvetési koncepció tervezése, illetve folyamatos.</p>	<p>Az önként vállalt feladatok fenntarthatóságát a 2013. évi költségvetési koncepció elkészítését megelőzően áttekintették a kötelező önkormányzati feladatok elsődlegességének biztosítása érdekében. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a feladatellátás érdekében egy 100%-os önkormányzati tulajdonú eszközkezelő kft-t alapított, amelyhez olyan feladatokat is rendelt (temetkezési tevékenység átvétele és kizárólagos joggal biztosítása; felújított városi mozi működtetése nyereségesen) amelyek többletbevételt eredményeznek. A feladatellátási rendszer többletbevételi forrásokat teremtett, amelynek következtében az önként vállalt feladatokat is hatékonyabban tudják elvégezni (pl. az egészségügyben a szakrendelő működtetése). A gazdasági program módosítását nem tartották szükségesnek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>10. Feladat:</b></p> <p><i>A kontrollrendszer további működtetése valamennyi intézmény vonatkozásában.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az intézményi kontroll rendszert az Önkormányzat folyamatosan működteti.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>11. Feladat:</b></p> <p><i>A folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének jogi-, pénzügyi lehetőségeinek felülvizsgálata. Elyert pályázatok esetében vizsgálni kell az adósságszolgálati kötelezettségeket, valamint a pályázatban előírt fenntartási kötelezettséget. Az önkormányzati kötelező feladatok ellátása, ill. az önkormányzat működőképességének fenntartása érdekében szükség esetén kezdeni kell az átütemezést.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos, elnyert pályázatok esetében: 2012. augusztusi testületi ülés.</p>	<p>A folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének jogi-, pénzügyi lehetőségeinek felülvizsgálták, egy pályázatot az ellenőrzött időszakban nem valósítottak meg az önrész hiánya miatt. A benyújtott egyéb pályázatok minden esetben a feladatellátást segítették (pl. szennyvízhálózat fejlesztése, ivóvízminőség javítása stb.). A pályázatban előírt fenntartási kötelezettséget vizsgálták. Az önkormányzat folyamatban lévő beruházásai pályázati támogatásból, illetve a Kormány 2012 decemberében nyújtott támogatásából valósultak meg (1613/2012. XII. 18.) Kormányhatározat). A pályázati önrészeket lehetőség szerint megpályázza az Önkormányzat. A kötelező feladatok ellátása, illetve az Önkormányzat működőképessége nem volt veszélyeztetve, átütemezésre nem volt szükség.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<b>12. Feladat:</b> <i>A zárszámadási rendelet előterjesztésében annak bemutatása, hogy az eszközök elhasználódása, amortizációja mekkora forrást igényel. A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés, az eszközpótlásra fordított kiadások és az eszközök használhatósági foka alakulásának bemutatása a 2012. évet követő zárszámadási rendeletekben is.</i> <b>Határidő:</b> soron következő (2012. évi) zárszámadás, illetve azt követő zárszámadások.	2012. évi zárszámadási rendeletben (14/2013. (IV. 25.)) bemutatták az elszámolt értékcsökkenést és az eszközök használhatósági fokát. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
<b>13. Feladat:</b> <i>A Gotthard-Therm Kft részére adott készfizető kezességvállalással történt túlterjeszkedés kapcsán – Ötv 80.§ (3) az Önkormányzat felelőssége nem haladhatja meg vagyoni hozzájárulása mértékét – személyes felelősség kivizsgálása.</i> <b>Határidő:</b> 2012. szeptemberi testületi ülés	A Gotthard-Therm Kft kezességvállalásával kapcsolatos 2007. évi önkormányzati kötvénykibocsátás körülményeit az Önkormányzat 2012. szeptember 19-én készült előterjesztése nyomán a Képviselő-testület 2012. szeptember 26-i zárt ülésén megtárgyalta, amelynek keretében megnevezte a felelősöket, valamint határozatban döntött arról, hogy az Önkormányzat a jövőben csak olyan vállalkozásban vehet részt, amelyben felelőssége nem haladja meg vagyoni hozzájárulást mértékét. (233/2012. Képviselő-testületi határozat). <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
Határidőt követően végrehajtott intézkedések		
<b>1. Feladat:</b> <i>A folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségének vizsgálata, tekintettel a Stabilitási törvény 10.§-ban foglalt előírásokra.</i> <b>Határidő:</b> 2012. szeptemberi testületi ülés	Az Önkormányzat 2012. október 31-i ülésén fogadta el, hogy a folyószámla hitelét 220 millió forint értékű hosszú lejáratú hitellé alakítja át, ehhez megkéri a Kormányengedélyt. A jogszabályi változások miatt az Önkormányzat végül nem élt a lehetőséggel (259/2012. számú KT határozat). Az intézkedés végrehajtása – egy hónapos késéssel – határidőn túl teljesült. <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.	
<b>2. Feladat:</b> <i>Az elmúlt években az intézményi gazdálkodás és struktúra felülvizsgálatra és átalakításra került. Integrált többcélú intézmények jöttek létre és kerültek a Többcélú Kistérségi</i>	Az Önkormányzat az intézményi struktúra átalakítását, változását a 2013. évi költségvetési koncepcióban és a költségvetési előterjesztésben ágazatonként áttekintette (oktatási, egészségügyi intézmények, Járási Hivatal, Közös Hivatal). Az Önkormányzat a 2013. évi költségvetés időarányos részének teljesüléséről a 2013. I félévi beszámolója keretében tájékoztatta a Képviselő-testületet. Az okta-	



<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p><i>Társulás fenntartása alá. A feladat az így létrejött struktúra folyamatos igazítása a megváltozó igényekhez, szabályozási, finanszírozási környezethez. Az oktatási intézményi hálózattal kapcsolatos javaslatokat – figyelembe véve az oktatással összefüggő kormányzati szándékat - a tanévkezdésről szóló előterjesztésben, míg a többi intézményre vonatkozó javaslatokat évente november hónapban megtárgyalásra kerülő, valamennyi ágazatot érintő előterjesztésben kell megtenni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> minden év június 30, illetve november 30.</p>	<p>tási intézményi hálózattal kapcsolatos javaslatokat a tanévkezdésről szóló előterjesztésben kellett volna az intézkedési terv alapján a Képviselő-testület elé terjeszteni.</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 2013. évi költségvetés előkészítése, illetve tárgyalása során az adósságszolgálat szerkezetének áttekintése, a költségvetés elfogadásával egyidőben likviditási terv készítésével, majd annak havonkénti aktualizálásával a likviditás fenntartásának biztosítása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés tervezése, illetve folyamatos</p>	<p>A 2013. évi költségvetési koncepció keretében az Önkormányzat áttekintette az adósság szerkezetét. 2013. június 30-án a Kormány a lehetséges maximum 70%-ban átvállalta az önkormányzati adósságtartozást (268/2012. sz. KT határozat). A likviditási helyzetet az Önkormányzat a költségvetés keretében ismertette, de annak havi, folyamatos bemutatásáról nem adott tájékoztatást.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Beszámolási kötelezettség előírása az Önkormányzat gazdasági társaságai pénzügyi helyzetének figyelemmel kísérése érdekében, valamint a kontrollrendszer további működtetése. A gazdasági társaságok pénzügyi helyzetének stabilitása érdekében intézkedési terv készítése, melyet a Képviselő-testülettel ismertetni kell.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos, intézkedési terv: 2012.szeptemberi testületi ülés</p>	<p>Az Önkormányzat gazdasági társaságai minden hónap rendes Képviselő-testületi ülésére kötelesek pénzügyi beszámolót benyújtani. A Képviselő-testület a két ülés közti pénzügyi eseményekről szóló beszámolót határozatban fogadja el. A gazdasági társaságok pénzügyi helyzetének stabilitása érdekében intézkedési terv készítésének határideje 2013. január 14. volt. A gazdasági társaságok nem készítettek és a Képviselő-testület részére nem nyújtottak be intézkedési tervet.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b>  <i>Az Önkormányzat kötelezettségeinek, s azok finanszírozási forrásainak havonkénti gyakorisággal három évre történő bemutatása a Képviselő-testület részére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. júniusi testületi üléstől kezdődően folyamatos</p>	<p>A 2013. évi költségvetési rendelet (3/2013. (II. 28.) Önk. rend. 8. és 9. sz. melléklet) több évre kitekintően járó kötelezettségeket bemutatta az Önkormányzat. A féléves és a háromnegyed-éves költségvetési beszámolók ilyen mélységű kitekintést nem tartalmaznak, illetve havi gyakoriságú beszámolás nem történt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

### Az utóellenőrzés Szikszó 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 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 a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a polgármester részére 11 javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében 10 feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert és a gazdálkodási osztályvezetőt megjelölve.

A 2011. évi ellenőrzés a korábbi ÁSZ ellenőrzések pénzügyi egyensúly javítására vonatkozó javaslatainak utóellenőrzésekor megállapította, hogy egy javaslat nem hasznosult. A polgármester 2011. évi ÁSZ jelentésre tett észrevétele szerint a javaslat már 2011. év I. féléve után, a költségvetési rendeletek elkészítésénél hasznosult, ezért azokhoz kapcsolódóan az Önkormányzat **kiegészített intézkedési terve feladatot nem határozott meg**. A 2011. évi ÁSZ jelentés tartalmazta a polgármester észrevételére adott tájékoztatást, valamint, hogy az ÁSZ a javaslat hasznosítását utóellenőrzés keretében ellenőrzi.

---

<sup>1</sup> Az ÁSZ 1263 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 471/2012. (VI. 28.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet az 541/2012. (VII. 31.) számú határozatával fogadta el.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a korábbi ÁSZ javaslat a 2012. és a 2013. évi költségvetési rendeletekben **részben teljesült**. A **2012. évi költségvetési rendelet** előterjesztésében nem mutatták be az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontjában foglalt előírás ellenére a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, továbbá a költségvetési rendeletben – az Ávr. 24. § (1) bekezdés bd) pontja ellenére – elkülönítve nem jelentek meg az EU forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló „Településrekonstrukció az árvíz sújtotta Szikszón” projekt kiadásai, valamint az Önkormányzat projektekhez történő hozzájárulása. A **2013. évi költségvetési rendelet** előterjesztésének melléklete már tartalmazta a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, azonban az „Iparterület 3-as számú főútba történő bekapcsolása” projekt kötelezettségeit évekre lebontva, valamint az EU forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló „Szennyvíztisztító telep korszerűsítése” projekt kiadásait, valamint az Önkormányzat projekthez történő hozzájárulását a költségvetési rendeletben elkülönítve nem mutatták be.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból négy feladat határidőben teljesült, négy feladat részben és kettő nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá, illetve időszerűtlenné vált volna, valamint végrehajtására határidőn túl került volna sor.



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

- a saját bevételek vonatkozásában a bevételszerző lehetőségek feltárása, a kintlévőségek behajtására irányuló intézkedések megtétele;
- a megtakarítási lehetőségek vizsgálata, a kiadások csökkentésére irányuló intézkedések végrehajtása;
- a költségvetés kimunkálásánál általános tartalék képzése az év közben jelentkező esetleges bevételkiesések, kiadási növekedések fedezetére;
- a vagyongazdálkodási rendelet felülvizsgálata a hitelfedezetként felajánlott törzsvagyonhoz tartozó ingatlanfedezetek vonatkozásában, illetve az ingatlanvagyon-kataszter aktualizálása.

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

- az új pályázati lehetőségeknél mérlegelték az önerő biztosításának fedezetét, csak olyan pályázatot nyújtottak be, amihez önerő biztosítására nem volt szükség, azonban nem vizsgálták felül a tervezett beruházások révén létrejövő létesítmények jövőbeni fenntarthatóságának teljes körű pénzügyi kihatásait. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdálkodási osztály vezetője volt;
- az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok pénzügyi, gazdasági helyzetének stabilizálása, a veszteséges gazdálkodás kiküszöbölése, mivel a gazdasági társaságok stabilizálására külön intézkedési tervet

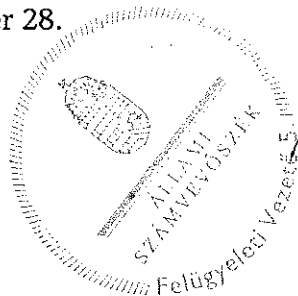
nem készítették, azonban a társaságoknál feladatát szervezéseket és feladatki-szervezéseket hajtottak végre (uszodai és közművelődési könyvtári feladatok), ezáltal csökkent a közhasznú tevékenység vesztesége. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdálkodási osztály vezetője volt;

- a folyamatban lévő beruházások pénzügyi kihatásainak és saját forrás biztosításának áttekintése, mert intézkedéseket tettek a folyamatban lévő beruházások saját forrásainak biztosítása érdekében (részvények, ingatlanok értékesítése, önerő fedezetére támogatás igénylése), azonban a beruházások pénzügyi kihatásait nem vizsgálták felül. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdálkodási osztály vezetője volt;
- a szállítói állomány folyamatos figyelemmel kísérése és az állomány csökkentése, melynek érdekében az Önkormányzatnál különféle intézkedésekre (támogatás igénylés, fizetési átütemezés, késedelmi kamat elengedés) került sor. A polgármester azonban nem tett javaslatot a szállítói állomány kezelése, csökkentése érdekében. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdálkodási osztály vezetője volt.

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

- a kötelezettségek finanszírozási forrásai három éves kitekintésének elkészítése, a rendszeres, folyamatos figyelemmel kísérése. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdálkodási osztály vezetője volt;
- az Önkormányzat pénzügyi helyzetének gyors stabilizálására, a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítása érdekében programot nem készítették. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdálkodási osztály vezetője volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1263. 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 saját bevételei vonatkozásában tárja fel a bevétel növelési lehetőségeket beleértve a kintlévőségek behajtására irányuló intézkedéseket is.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, illetve a 2013. évi költségvetés összeállítása</p>	<p>Az Önkormányzat intézkedéseket hozott a saját bevételei növelésére (üzletrész, külterületi ingatlan értékesítése, helyi adók emelése). Önálló bírósági végrehajtóval kötött szerződéssel, illetve a Polgármesteri Hivatalon belüli létszám átcsoportosításával hatékonyabbá tette a kintlévőségek behajtását. Az adó- és egyéb díjhátralékok, illetve a bérlakásokat érintő lakbértartozások behajtásából származó bevételek növekedtek, késedelmi kötbért érvényesítettek (21/2012. (XI. 30.) és a 18/2013. (XI. 29.) számú önkormányzati rendeletek).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat a gazdálkodás valamennyi területét érintően vizsgálja meg a kiadáscsökkentési, megtakarítási lehetőségeket, elsősorban az önként vállalt feladatok körét illetően.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, illetve a 2013. évi költségvetés összeállítása</p>	<p>Az Önkormányzat csökkentette a civil szervezetek részére átadott pénzeszközök összegét, a Képviselő-testület tagjai részére tiszteletdíjat nem fizettek, melyből a 2012. és 2013. évben is megtakarítások keletkeztek. Önkormányzati döntés alapján intézményi átszervezések is megvalósultak pl. Önkormányzati Közös Hivatal létrehozása (1/2012. (II. 17.) és az 1/2013. (II. 21) számú önkormányzati rendeletek).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat a költségvetés kimunkálásánál képezzen céltartalékot az év közben jelentkező esetleges bevételkiesések, kiadási növekedések fedezetére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, illetve a 2013. évi költségvetés összeállítása</p>	<p>Az Önkormányzat a 2012. évi költségvetési rendelet módosításával 3,4 millió Ft (14/2012. (X. 10.) számú önkormányzati rendelet), a 2013. évi költségvetési rendelet elfogadásával 5,6 millió Ft általános tartalék képzéséről döntött (1/2013. (II. 21.) számú önkormányzati rendelet).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>4. Feladat:</b> Az Önkormányzat folyamatosan aktualizálja az ingatlanvagyon-katasztert, melyről tájékoztassa a Képviselő-testületet. Felül kell vizsgálni a vagyongazdálkodási rendeletet a hitelfedezetként felajánlott törzsvagyonhoz tartozó ingatlanfedezetek vonatkozásában.</p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, illetve a 2013. évi költségvetési koncepció, illetve a 2013. évi költségvetési rendelet készítése</p>	<p>Az Önkormányzat a vagyonrendeletét felülvizsgálta, az ingatlanvagyon-katasztert aktualizálta, a vagyonrendeletben elkülönítették az önkormányzati üzleti vagyont. Az új vagyonrendelet (23/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendelet) 2012. december 1-jével lépett hatályba. Az előző ellenőrzés óta felvett hitelek fedezetéül a vagyonrendeletben üzleti vagyónként besorolt ingatlanokat terheltek meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
Részben végrehajtott intézkedések		
<p><b>1. Feladat:</b> Az új pályázati lehetőségeknél az Önkormányzat körültekintően mérlegelje az önerő biztosíthatóságának fedezetét. Felül kell vizsgálni a tervezett beruházások révén létrejövő létesítmények jövőbeni fenntarthatósága érdekében a teljes körű pénzügyi kihatásokat.</p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, illetve a 2013. évi költségvetési koncepció, illetve a 2013. évi költségvetési rendelet készítése</p>	<p>Az Önkormányzat az önerő biztosíthatósága érdekében új pályázati lehetőségeknél, csak olyan pályázatokat nyújtott be, melyek 100%-ban támogatottak voltak (pl. egészségügyi alap- és járóbeteg-szakellátás fejlesztése, szervezetfejlesztés). Ezen beruházásoknál azonban nem vizsgálták meg a beruházások révén létrejövő létesítmények jövőbeni fenntarthatóságának pénzügyi kihatását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b> A kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodását az Önkormányzat folyamatosan kíséri figyelemmel, szükség esetén avatkozzon be a veszteséges gazdálkodás kiküszöbölésére. A gazdasági társaságok pénzügyi, gazdasági helyzetének stabilizálását szolgáló intézkedési tervet kell készíteni, és azt a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.</p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, illetve a 2013. évi költségvetési koncepció, illetve a 2013. évi költségvetési rendelet készítése</p>	<p>A kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2011. és 2012. évi közhasznú egyszerűsített beszámolóit a Képviselő-testület elfogadta, ezen túl más beszámoltatás nem történt. A gazdasági társaságok pénzügyi, gazdasági helyzetének stabilizálására külön intézkedési tervet nem készítettek, azonban a társaságoknál feladatát szervezések, feladatki szervezések valósultak meg (pl. uszodai feladatellátás, közművelődési, könyvtári feladatok), ezáltal csökkent a közhasznú tevékenység vesztesége. A Képviselő-testület felhatalmazta az alpolgármestert az Önkormányzat két kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága egyesítésének felmérésére a hatékonyabb működés érdekében, mely feladat nem valósult meg (809/2012. (XI. 29.) és a 23/2013. (I. 31.) számú képviselő-testületi határozatok).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b> Tekintse át az Önkormányzat a folyamatban lévő beruházások pénzügyi kihatásait, a saját forrás biztosításának pénzügyi lehetőségeit.</p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, illetve a 2013. évi költségvetési koncepció, illetve a 2013. évi költségvetési rendelet készítése</p>	<p>Az Önkormányzat nem vizsgálta felül a folyamatban lévő beruházásai pénzügyi kihatásait, azonban intézkedéseket tett a folyamatban lévő beruházások saját forrásainak biztosítása érdekében (2012. 06. 29. TIGÁZ részvények értékesítése, ingatlan értékesítésre pályázati felhívás közzététele, EU-s forrás bevonásával megvalósuló beruházáshoz önerő támogatás igénylése). A kötelezettségeit saját forrásai növelése mellett is részben beruházási és fejlesztési hitelből fedezte az Önkormányzat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b> Az önkormányzat folyamatosan kísérelje figyelemmel a lejárt szállítói állomány nagyságrendjét, és tegyen javaslatot a szállítói állomány kezelésére, csökkentésére.</p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, illetve a 2013. évi költségvetési koncepció, illetve a 2013. évi költségvetési rendelet készítése</p>	<p>Az Önkormányzat intézkedéseket tett a szállítói állomány csökkentése érdekében (ÖNHIKI támogatásra nyújtott be pályázatot részben a lejárt szállítói állomány csökkentésére, megállapodást kötött fizetési átütemezésre, illetve a késedelmes pénzügyi teljesítésből adódó késedelmi kamat elengedésére). Az Önkormányzat a 2013. évi költségvetési rendeletében (1/2013. (II. 21.) számú önkormányzati rendelet) kötelező adatszolgáltatást írt elő az Önkormányzati Közös Hivatal és a költségvetési intézmények részére az elismert tartozásállományukról, havi rendszerességgel a jegyzőnek. A polgármester nem tett javaslatot a szállítói állomány kezelése, csökkentése érdekében.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Nem végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b> Az önkormányzat rendszeresen, folyamatosan kísérelje figyelemmel a kötelezettségek finanszírozási forrásainak három éves kitekintését.</p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, illetve a 2013. évi költségvetési koncepció, illetve a 2013. évi költségvetési rendelet készítése</p>	<p>Az Önkormányzat a finanszírozási forrásainak három éves kitekintésben történő bemutatását nem készítette el, a kötelezettségek finanszírozási forrásait rendszeresen nem kísérte figyelemmel.</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>Készítsen az Önkormányzat programot a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet gyors stabilizálására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Folyamatos, illetve a 2013. évi költségvetési koncepció, illetve a 2013. évi költségvetési rendelet készítése</i></p>	<p>A kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet gyors stabilizálására program nem készült.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

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

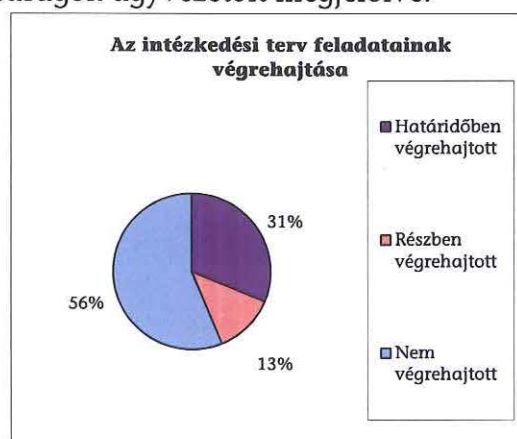
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 határidőben megküldte az ÁSZ részére. **Az ÁSZ az intézkedési terv kiegészítését kérte**. Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet**<sup>3</sup> a póthatáridő betartásával megküldte, melyet **az ÁSZ** a Képviselő-testület jóváhagyását követően **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 kiegészített intézkedési terv 16 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, az aljegyzőt, a pénzügyi osztályvezetőt vagy a gazdasági társaságok ügyvezetőit megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben meghatározott öt intézkedést határidőben végrehajtották, két intézkedést részben teljesítettek, és **kilenc intézkedés megtételét elmulasztották**. Nem időszerű, határidőn túl végrehajtott és okafogyott intézkedés nem volt.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1264 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 az 52/2012. (V. 30.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 116/2012. (XI. 6.) számú határozatával fogadta el.

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

- az adósságot keletkeztető gazdasági eseményekből fennálló kötelezettségeket, a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését célok szerint, évenkénti bontásban és összesítve a költségvetési rendeletekben, továbbá a zárszámadási rendeletben bemutatták;
- az Önkormányzat feltárta a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, megvizsgálta új helyi adónem bevezetésének lehetőségét, elkészítette az értékesítésre szánt ingatlanok portfólióját, négy ingatlanra pályázatot írt ki. A térítési díjak összegét felülvizsgálta és a kapcsolódó rendeletet módosította, a hitelek fizetési határidejét a bankokkal történt egyeztetések eredményeként átütemezte;
- az Önkormányzat az ingatlanértékesítési bevételek mielőbbi realizálása érdekében az értékesítésre szánt ingatlanok portfólióját több testvérvároshoz eljuttatta, az ingatlanokat a honlapján, napilapban és az interneten hirdette, ennek ellenére az ellenőrzött időszakban ingatlan eladás nem realizálódott;
- a kötelezettségek finanszírozásának forrásait, illetve a fél éven belül esedékes kötelezettségeket bemutató likviditási tervet 2012. augusztusban a Képviselő-testület elé terjesztette a jegyző;
- a kötelezettségek finanszírozási forrásait, illetve a fél éven belül esedékes kötelezettségeket bemutató likviditási tervet a 2012. augusztusi képviselő-testületi ülést követően havonta felülvizsgálták, aktualizálták.

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

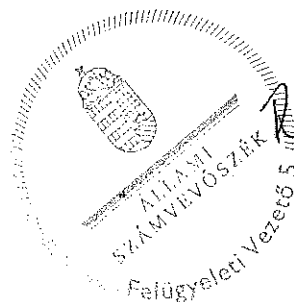
- a folyamatban lévő beruházások kifizetésének átütemezésére, illetve a jövőbeni beruházások rangsorolására vonatkozó, tervezett intézkedéssel kapcsolatban teljesült, hogy a jövőbeni beruházások közül előnyben részesítették azokat, amelyek a kötelező feladatok ellátásához kapcsolódtak és önrészt nem igényeltek, azonban a folyamatban lévő beruházások szállítói kötelezettségeinek átütemezése érdekében tárgyalásokat nem folytattak le. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az önként vállalt feladatok tartalmát, terjedelmét kizárólag a 2012. év I. félévi költségvetési beszámolóban mutatták be, azt követően a tájékoztatás az előírt rendszerességgel (féléves és éves költségvetési beszámolók keretében) nem történt meg. Az önként vállalt feladatokra fordított kiadások csökkentésére irányuló előírt feladatot dokumentáltan nem hajtották végre. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi osztályvezető volt.

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

- nem kezdeményeztek tárgyalásokat a szállítói tartozásállomány kezelhetősége érdekében a fizetések átütemezhetőségére vonatkozóan. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat nem készített reorganizációs programot. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi osztályvezető volt;
- nem képeztek egyensúlyi tartalékot. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi osztályvezető volt;
- az intézmények nem mutatták be a havonta tartott vezetői értekezleten az adott hónapban az előirányzatok terhére tervezett kifizetéseket, mert az Önkormányzat ilyen beszámolási kötelezettséget az intézményeinek nem írt elő. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi osztályvezető volt;

- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló döntéseket megelőzően nem mutatták be azok jövőben várható pénzügyi kockázatait, a visszafizetés lehetséges forrásait. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester, az aljegyző és a pénzügyi osztályvezető volt;
- a tervezett beruházások esetében nem vizsgálták azok jövőbeni pénzügyi kihatásait. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat a tulajdonában álló gazdasági társaságoknak az éves beszámolási kötelezettségükön felül nem írt elő féléves beszámolási kötelezettséget. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester és a gazdasági társaságok ügyvezetői voltak;
- az Önkormányzat nem kötelezte a kötelező feladatot ellátó, kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságát a pénzügyi egyensúlyi helyzet stabilizálására vonatkozó intézkedési terv készítésére. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdasági társaság ügyvezetője volt;
- az Önkormányzat az adósságkonszolidációra tekintettel nem vizsgálta meg a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét és nem kezdeményezett tárgyalásokat arra vonatkozóan a számlavezető pénzügyintézettel. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester, az aljegyző és a pénzügyi osztályvezető volt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1264. 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>Minden évben a képviselő-testület elé kell terjeszteni az adósság-keletkeztető hosszú lejáratú kötelezettségvállalások teljesítési feltételeinek bemutatásáról szóló előterjesztést.</i></p> <p><b>Határidő:</b> éves beszámoló elfogadásakor</p>	<p>Az adósságot keletkeztető gazdasági eseményekből fennálló kötelezettségeket, a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését célok szerint, évenkénti bontásban és összesítve a költségvetési rendeletekben, továbbá a zárszámadási rendeletben bemutatták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának helyreállítása érdekében növelni kell a bevételszerzős intézkedéseket, s törekedni kell a kiadáscsökkentésre az alábbiak szerint: a)</i></p> <p><i>Bevételszerző:</i></p> <p><i>1./ Az idegenforgalmi adó beszedhetősége érdekében az ellenőrzések számának növelése. (A nyári hónapokban történő ellenőrzések kiterjesztése egész éves ellenőrzésre.)</i></p> <p><i>2./ Megvizsgálni új adó bevezetésének lehetőségét. (pl.: vállalkozások telek- és építményadója, lakosság vonatkozásában kommunális adó, be nem épített ipari ingatlanok adóztatása)</i></p> <p><i>3./ Törekedni kell az önkormányzat, valamint az ingatlan kezeléssel foglalkozó Építő- és Városüzemeltető Kft. által szedett bérleti díjak és térítési díjak reálértékének megőrzésére.</i></p> <p><i>4./ Törekedni kell az üresen álló épületek, bérlemények hasznosítására.</i></p> <p><i>5. Az új iparterületekre el kell készíttetni az ingatlanbecsléseket, s azokat az értékesítésre váró ingatlanok portfóliójában is szerepeltetni kell.</i></p> <p><i>6./ A kintlévőségek behajtása fontos szempont, azokat minden esetben szorgalmazni kell.</i></p>	<p>Az Önkormányzat feltárta a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, megvizsgálta új helyi adónem bevezetésének lehetőségét, elkészítette az értékesítésre szánt ingatlanok portfólióját, négy ingatlanra pályázatot írt ki. A térítési díjak összegét felülvizsgálta és a kapcsolódó rendeletet módosította, a hitelek fizetési határidejét a bankokkal történt egyeztetések eredményeként átütemezte (82/2012. (VIII. 29) határozat).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>Kiadáscsökkentés:</p> <p>1./ Pénzintézetekkel tárgyalások kezdeményezése a fennálló kötelezettségek csökkentése és átütemezése érdekében 2./ ügynöki díj elengedése, tőketartozás átütemezése.</p> <p><b>Határidő:</b> értelemszerű, folyamatos, az adók bevezetésének megvizsgálása: 2012. augusztusi testületi ülés</p>	
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p>Törekedni kell az ingatlanértékesítési bevételek mielőbbi realizálására. Az ingatlanok felsorolását, adatait tartalmazó, több nyelven elkészült portfóliókat népszerűsíteni kell, azokat a város honlapján is elérhetővé kell tenni.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet előterjesztésének időpontja, majd folyamatos</p>	<p>Az ingatlanértékesítési bevételek mielőbbi realizálása érdekében az értékesítésre szánt ingatlan-portfóliót több testvérvárosba eljuttatták, az ingatlanokat a honlapon, napilapban és az interneten hirdették, ennek ellenére az ellenőrzött időszakban ingatlan eladás nem realizálódott (6/2013. (III. 02.) rendelet a költségvetésről, valamint a 36/2013. (III. 01.), a 81/2013. (V. 28.), a 108/2013. (VI. 28.) és a 84/2012. (VIII. 20.) határozatok).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p>Likviditási tervet kell készíteni.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. augusztusi ülés</p>	<p>A 2012. augusztus 29-ei testületi ülésen bemutatásra került a likviditási terv, melyet a Képviselő-testület 82/2012. (VIII. 29.) számú határozatával elfogadott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p>Likviditási tervet kell készíteni, amelyben be kell mutatni a kötelezettségek finanszírozásának forrásait, illetve fél éven belül esedékes kötelezettségeket.</p> <p><b>Határidő:</b> A költségvetési rendelet részét képező likviditási terv elkészítése 2012. augusztusi ülés, azt követően felülvizsgálata havonta.</p>	<p>A likviditási tervet a 2012. augusztusi képviselő-testületi ülést követően havonta felülvizsgálták, aktualizálták.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Részben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Folyamatban lévő beruházások vonatkozásában folyamatos tárgyalásokat kell folytatni a kifizetések átütemezhetősége érdekében, hogy azok a bevételekkel összhangban legyenek. A jövőbeni beruházások tekintetében előnyben kell részesíteni a kötelező feladatok ellátásához kapcsolódó beruházásokat, fejlesztéseket. Elsősorban az önrész nélküli pályázati lehetőségek kihasználására kell törekedni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. októberi testületi ülés, majd folyamatos</p>	<p>A folyamatban lévő beruházások szállítói kötelezettségeinek átütemezése érdekében nem folytattak le tárgyalásokat, azonban a jövőbeni beruházások közül előnyben részesítették azokat, amelyek a kötelező feladatok ellátásához kapcsolódtak, és önrészt nem igényeltek. Az előírt intézkedések részben történő végrehajtásának eredményeként az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján az ellenőrzött időszakban a 72 tervezett beruházásból 40 kötelező feladat ellátásához kapcsolódott, 35 beruházás pedig nem igényelt önrészt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Be kell mutatni az önként vállalt feladatok terjedelmét, tartalmát. Törekedni kell az itt megjelenő kiadások csökkentésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Bemutatásra: az I. félévi költségvetési beszámoló, illetve a költségvetési beszámoló elfogadása. Felülvizsgálatra: a 2013. évi költségvetés, illetve évente</p>	<p>Az Önkormányzat az önként vállalt feladatok terjedelmét, tartalmát az előírt rendszeresség (féléves, illetve éves költségvetési beszámoló) helyett kizárólag a 82/2012. (VIII.29.) számú határozattal elfogadott 2012. év I. félévi beszámoló keretében mutatta be. Az önként vállalt feladatokra fordított kiadások csökkentésére irányuló előírt feladatot dokumentáltan nem hajtották végre. A 2013. évi költségvetésben kizárólag – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok bevételi és kiadási előirányzatai kerültek elkülönítetten bemutatásra, amely tartalmilag nem felel meg az előírt feladat teljesítéseként.</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>Tárgyalásokat kell kezdeményezni a szállítói tartozások állományának kezelhetősége érdekében a fizetések átütemezhetőségére.</i></p> <p><i>A lejárt szállítói állományról a képviselő-testület a munkaterv szerinti testületi ülésen tájékoztatást kap, valamint a szállítókkal történt megállapodásokról és a tartozás rendezése érdekében tett intézkedésekről is tájékoztatni kell a testületet.</i></p>	<p>Az Önkormányzat dokumentáltan nem kezdeményezte a szállítói tartozásállomány átütemezését.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>Határidő:</b> folyamatos, illetve a munkaterv szerinti testületi ülések időpontja</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A képviselő-testület elé reorganizációs programot kell terjeszteni a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítása érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptemberi testületi ülés</p>	<p>A reorganizációs program előterjesztésére a várható adósságkonszolidáció és a Pári község különválásához kapcsolódó vagyonmegosztási per végkifejlete miatt nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A 2013. évi költségvetés előkészítésekor meg kell vizsgálni az adósságszolgálat teljesítése érdekében az egyensúlyi tartalékképzés lehetőségét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés előkészítése</p>	<p>Az egyensúlyi tartalékképzésre a várható 2013. évi adósságkonszolidáció miatt nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Az intézmények napi kontrollján keresztül az előirányzatok felhasználását folyamatosan nyomon kell követni. A jóváhagyott előirányzatok felhasználási lehetőségének szűkítése érdekében az intézmények minden hónap első hétfőjén tartott vezetői értekezletén mutassák be a polgármesternek, hogy az adott hónapban az előirányzatok terhére milyen kifizetéseket kívánnak eszközölni. Így a hivatal és az önkormányzat vezetőinek lehetősége lesz azok szűkítésére, módosítására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzatnál az intézmények vezetői az intézkedési tervben vállalt ütemezéstől eltérően mindössze egy alkalommal, a 2012. novemberi vezetői értekezleten számoltak be a tervezett kifizetésekről a polgármesternek.</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><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló döntések esetében minden alkalommal be kell mutatni a jövőben várható pénzügyi kockázatot, a visszafizetés lehetséges forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos, értelemszerű</p>	<p>Az adósságot keletkeztető döntéskor a Képviselő-testület felé nem kerültek bemutatásra az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás várható pénzügyi kockázatai, a visszafizetés lehetséges forrásai.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>A tervezett beruházások esetén meg kell vizsgálni minden esetben azok jövőbeni pénzügyi kihatásait. A jövőbeli beruházásoknál elsődleges szempont kell, hogy legyen a direkt vagy indirekt bevétel növekedés.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. októberi testületi ülés, majd folyamatos</p>	<p>A tervezett 72 beruházáshoz kapcsolódóan mindösszesen négy beruházáshoz készült megvalósíthatósági tanulmány. Erről a négy beruházásról az ellenőrzött időszakot megelőzően döntöttek, a megvalósíthatósági tanulmányok nem az intézkedési tervből adódóan, hanem a pályázati kiírás feltételének végrehajtásaként készültek el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p><i>Az éves beszámoló, illetve a költségvetés I. félévi teljesítéséről szóló beszámoló keretében a képviselő-testületnek be kell mutatni az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetét, az önkormányzatnak a gazdasági társaság felé fennálló követeléseit, nyújtott támogatásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> éves beszámoló, illetve a költségvetés I. félévi teljesítéséről szóló beszámoló, ezt követően folyamatosan az éves és a féléves beszámolókor</p>	<p>Az Önkormányzat az intézkedési tervében foglaltak ellenére a 2012. éves beszámolójában és a 2013. év I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolójában nem mutatta be az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetét, az önkormányzatnak a gazdasági társaság felé fennálló követeléseit, nyújtott támogatásait.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>8. Feladat:</b></p> <p><i>Az Építő- és Városüzemeltető Kft. ügyvezetője terjesszen a képviselő-testület elé intézkedési tervet a pénzügyi egyensúlyi helyzet stabilizálása érdekében, a tervet divíziók szerint megosztva készítse el.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptemberi képviselő-testületi ülés</p>	<p>Az Építő- és Városüzemeltető Kft. ügyvezetője nem terjesztett be a Képviselő-testület elé intézkedési tervet a pénzügyi egyensúlyi helyzet stabilizálása érdekében.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>9. Feladat:</b></p> <p><i>Meg kell vizsgálni a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé alakításának jogi lehetőségét, ennek érdekében tárgyalásokat kell kezdeményezni a számlavezető pénzügyintézetrel.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptemberig</p>	<p>Az Önkormányzat – az adóssághozjáról tekintettel – nem vizsgálta felül a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé alakításának jogi lehetőségét, ennek érdekében nem kezdeményezett tárgyalásokat a számlavezető pénzügyintézetrel. A 2013. évi adóssághozjáról tekintettel követően az Önkormányzat már nem rendelkezik folyószámlahittel.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

77A

TAMÁSI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	
7090 Tamási, Szabadság utca 46-48.	
Tel.: 74/570-800 Fax.: 74/471-623	
Ikt.szám:	Á/122-6/2014
Ügyintéző:	Kovácsné
Tárgy:	Utóellenőrzés megállapításaira tett észrevétel
Előadó:	4450112014
Dátum:	JUN 26 2014
Határozatszám:	V-CH22-033/2014
Megnevezés:	

**TAMÁSI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**7090 Tamási, Szabadság utca 46-48.**  
**Tel.: 74/570-800 Fax.: 74/471-623**

Ikt.szám: Á/122-6/2014  
 Ügyintéző: Kovácsné

Tárgy: Utóellenőrzés megállapításaira tett észrevétel

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

*Reinh. B.*  
*002*  
*VI. 26*

Tisztelt Elnök Úr!

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett városi önkormányzatok utóellenőrzésének megállapításait tartalmazó jelentéstervezet Tamási Város Önkormányzatára vonatkozó részét áttekintettük.

Az ÁSZ tv. 29. §. (2) bekezdése szerinti lehetőségünkkel élve az ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan a következő észrevételeket tesszük:

**Részben végrehajtott intézkedések:**

Likviditási tervet kell készíteni, amelyben be kell mutatni a kötelezettségek finanszírozásának forrásait, illetve fél éven belül esedékes kötelezettségeket.

Határidő: A költségvetési rendelet részét képező likviditási terv elkészítése 2012. augusztusi ülés, azt követően felülvizsgálata havonta.

Felelős: pénzügyi osztályvezető

Intézkedés végrehajtása a jelentéstervezet szerint: A likviditási tervet havonta aktualizálták, azonban az a képviselő-testület elé a 2012. augusztusi ülést követően bemutatásra nem került.

Észrevétel: A likviditási terv havonta felülvizsgálatra kerül, a pénzügyi osztályon bárki számára megtekinthető.

**Nem végrehajtott intézkedések:**

**1. Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:** Tárgyalásokat kell kezdeményezni a szállítói tartozások állományának kezelhetősége érdekében a fizetések átütemezhetőségére. A lejárt szállítói állományról a képviselő-testület a munkaterv szerinti testületi ülésen tájékoztatást kap, valamint a szállítókkal történt megállapodásokról és a tartozás rendezése érdekében tett intézkedésekről is tájékoztatni kell a testületet.

Határidő: folyamatos, illetve a munkaterv szerinti testületi ülések időpontja

Felelős: polgármester

Intézkedés végrehajtása a jelentéstervezet szerint: Az Önkormányzat dokumentáltan nem kezdeményezte a szállítói tartozásállomány átütemezését.

Észrevétel: Bár valóban nem írásban dokumentált módon, de telefonon és személyesen folyamatos egyeztetés zajlik a szállítókkal a tartozásállomány kezelhetősége érdekében. Ennek köszönhető, hogy a mai napig mindvégig biztosított volt a munka zavartalansága, elkerülhetőek voltak a közüzemi kikapcsolások, valamint egy esetleges bírósági eljárás

megindítása is valamely szállítónk részéről. A lejárt szállítói állomány minden munkaterv szerinti ülésen, napirenden kívül, tájékoztató jelleggel bemutatásra kerül a testületi ülésen a mellékelt formában. (A 2012-2013. évi likviditási tervek feltöltésre kerültek.)

**2. Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:** A képviselő-testület elé reorganizációs programot kell terjeszteni a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítása érdekében.

**Határidő:** 2012. szeptemberi testületi ülés

**Felelős:** polgármester

**Intézkedés végrehajtása a jelentéstervezet szerint:** A reorganizációs program előterjesztésére a várható adósságkonszolidáció és a Pári Község különválásához kapcsolódó vagyonmegosztási per végkifejlete miatt nem került sor.

**Észrevétel:** Tamási Város Önkormányzatának adósságkonszolidálása mind 2013. évben, mind 2014. évben megtörtént. Ennek következtében pénzügyi felé fennálló tartozásunk nincs. Párral szembeni tartozásunkat a kapott állami támogatás segítségével rendezni tudtuk.

**3. Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:** A 2013. évi költségvetés előkészítésekor meg kell vizsgálni az adósságkezelés teljesítése érdekében az egyensúlyi tartalékképzés lehetőségét.

**Határidő:** 2013. évi költségvetés előkészítése

**Felelős:** polgármester

**Intézkedés végrehajtása a jelentéstervezet szerint:** Az egyensúlyi tartalékképzésre a várható 2013. évi adósságkonszolidáció miatt nem került sor.

**Észrevétel:** Tamási Város Önkormányzatának adósságkonszolidálása mind 2013. évben, mind 2014. évben megtörtént. Ennek következtében pénzügyi felé fennálló tartozásunk nincs.

**4. Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:** Az intézmények napi kontrollján keresztül az előirányzatok felhasználását folyamatosan nyomon kell követni. A jóváhagyott előirányzatok felhasználási lehetőségének szűkítése érdekében az intézmények minden hónap első hétfőjén tartott vezetői értekezletén mutassák be a polgármesternek, hogy az adott hónapban az előirányzatok terhére milyen kifizetéseket kívánnak alkalmazni. Így a hivatal és az önkormányzat vezetőinek lehetősége lesz azok szűkítésére, módosítására.

**Határidő:** folyamatos, 2012. novemberének első hetétől kezdődően

**Felelős:** polgármester

**Intézkedés végrehajtása a jelentéstervezet szerint:** Az Önkormányzatnál az intézmények vezetői az intézkedési tervben vállalt ütemezéstől eltérően mindössze egy alkalommal, a 2012. novemberi vezetői értekezleten számoltak be a tervezett kifizetésekről a polgármesternek.

**Észrevétel:** A vezetői értekezleten történő további beszámolásra a továbbiakban azért nem került sor, mert a tapasztalatok alapján a vezetőség elégségesnek ítélte meg a napi kontroll akkénti megvalósulását, hogy az önállóan működő intézmények pénzügyi feladatait a Polgármesteri Hivatal/Közös Hivatal látja el, illetve kifizetések kizárólag a pénzügyi osztályvezető tudtával és engedélyével történhetnek. Az önállóan működő és gazdálkodó szervezet esetében pedig a gazdasági vezető és a hivatal pénzügyi osztályvezetője napi kapcsolatban áll egymással.

**5. Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:** Be kell mutatni az önként vállalt feladatok terjedelmét, tartalmát. Törekedni kell az itt megjelenő kiadások csökkentésére.

**Határidő:** Bemutatásra: az I. félévi költségvetési beszámoló, illetve a költségvetési beszámoló elfogadása. Felülvizsgálatra: a 2013. évi költségvetés, illetve évente

**Felelős:** polgármester

**Intézkedés végrehajtása a jelentéstervezet szerint:** Az Önkormányzat az önként vállalt feladatokról nem az intézkedési tervben vállaltaknak megfelelően számolt be, mivel a Képviselő-testületnek határidőn túl benyújtott, a 82/2012. (VIII.29.) számú határozattal elfogadott beszámoló nem tartalmazta az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának felülvizsgálatát. A 2012. évi zárszámadás keretében nem kerültek bemutatásra az önként vállalt feladatok. A 2013. évi költségvetésben a jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok bevételi és kiadási előirányzatai elkülönítetten kerültek bemutatásra.

**Észrevétel:** Az intézkedési tervben az önként vállalt feladatok terjedelmének és tartalmának bemutatását vállaltuk, melyet a 82/2012. (VIII.29.) számú határozattal a testület elfogadott. A 2013. évi költségvetéstől kezdődően pedig az önként vállalt, az államigazgatási, valamint a kötelező feladatok elkülönítetten kerülnek bemutatásra.

**6. Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:** Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló döntések esetében minden alkalommal be kell mutatni a jövőben várható pénzügyi kockázatot, a visszafizetés lehetséges forrásait.

**Határidő:** folyamatos, értelemszerű

**Felelős:** polgármester

**Intézkedés végrehajtása a jelentéstervezet szerint:** Az adósságot keletkeztető döntéskor a Képviselő-testület felé nem kerültek bemutatásra az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás várható pénzügyi kockázatai, a visszafizetés lehetséges forrásai.

**Észrevétel:** A Képviselő-testület adósságot keletkeztető döntéseit megelőzően a Pénzügyi Bizottság is tárgyalja az adott ügyletet. A pénzügyi osztályvezető mind a Pénzügyi Bizottság ülésén, mind a Testületi ülésen részt vesz, elmondja a szükséges adatokat, kérdéseket lehet feltenni neki. A döntés meghozatalára így minden esetben a szükséges információk birtokában kerülhet sor. Az adott időszakban tárgyalt, adósságot keletkeztető ügyletek továbbá nagyrészt már meglévő hitelek lejáratú idejének meghosszabbításához, illetve az adósságkonszolidálás miatt szükségessé váló módosításokhoz kapcsolódtak.

**7. Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:** Az éves beszámoló, illetve a költségvetés I. félévi teljesítéséről szóló beszámoló keretében a képviselő-testületnek be kell mutatni az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetét, az önkormányzatnak a gazdasági társaság felé fennálló követeléseit, nyújtott támogatásait.

**Határidő:** éves beszámoló, illetve a költségvetés I. félévi teljesítéséről szóló beszámoló, ezt követően folyamatosan az éves és a féléves beszámolókor

**Felelős:** polgármester

**Intézkedés végrehajtása a jelentéstervezet szerint:** Az Önkormányzat az intézkedési tervében foglaltak ellenére a 2012. éves beszámolójában és a 2013. év I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolójában nem mutatta be az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetét, az önkormányzatnak a gazdasági társaság felé fennálló követeléseit, nyújtott támogatásait.

**Észrevétel:** A gazdasági társaságok vezetői rendszeresen, a munkaterv szerint évente egy alkalommal beszámolnak tevékenységükről, aktuális pénzügyi helyzetükről a képviselő-testületnek. A gazdasági társaságoknak esetlegesen adott működési, illetve felhalmozási célú támogatásokat a testületi anyagok „Egyes kiadások célonkénti részletezése” táblái tartalmazzák. A gazdasági társaságok hitelügyleteiről a képviselő-testületdöntést hoz, a kezességvállalások a zárszámadási anyagokban bemutatásra kerülnek.

**8. Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:** Meg kell vizsgálni a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé alakításának jogi lehetőségét, ennek érdekében tárgyalásokat kell kezdeményezni a számlavezető pénzügyintézettel.

**Határidő:** 2012. szeptemberig

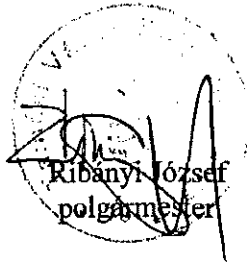
**Felelős:** polgármester

**Intézkedés végrehajtása a jelentéstervezet szerint:** Az Önkormányzat – az adóssághozzájárulásra tekintettel – nem vizsgálta felül a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé alakításának jogi lehetőségét, ennek érdekében nem kezdeményezett tárgyalásokat a számlavezető pénzügyintézettel. A 2013. évi adóssághozzájárulást követően az Önkormányzat már nem rendelkezik folyószámlahittel.

**Észrevétel:** Az Önkormányzat folyószámlahitelének 2012.12.31.-én fennálló egyenlege a 2013. évben konszolidálásra került, majd az önkormányzat folyószámla hitele 2013.06.13-án végleg megszűnt, fennmaradó működési hitelünket 2014. évben szintén konszolidálták. Jelenleg nem rendelkezünk hitellel.

Fentiek alapján kérem, hogy a végleges ellenőrzési jelentés elkészítésekor észrevételeinket figyelembe venni szíveskedjenek.

Tamási, 2014. június 24.



Ribányi Tibor  
polgármester



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0422-035/2014.

**Ribányi József úr**  
polgármester

Tamási Város Önkormányzata

Tamási

**Tisztelt Polgármester Úr!**

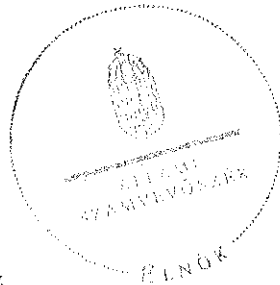
Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Tamási Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

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 11 nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

## Észrevételekre adott válasz

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedések 2. pont (észrevétel alapján módosított megállapítások határidőben végrehajtott intézkedések 5. pont):</i></p> <p>A kötelezettségek finanszírozási forrásait, illetve a fél éven belül esedékes kötelezettségeket bemutató likviditási tervet elkészítették, azonban a 2012. augusztusi képviselő-testületi ülést követően, az elkészített likviditási tervek havi előterjesztése elmaradt.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a likviditási terv havonta felülvizsgálatra kerül, a pénzügyi osztályon bárki számára hozzáférhető.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az intézkedési tervben kizárólag a likviditási terv első alkalommal történő elkészítésével kapcsolatosan szerepel, hogy azt a Képviselő-testület elé kell terjeszteni. Az észrevételben foglaltak alapján a feladat a végrehajtott intézkedések közé átsorolásra kerül.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 1. pont (észrevétel alapján módosított megállapítások nem végrehajtott intézkedések 1. pont):</i></p> <p>Nem kezdeményeztek tárgyalásokat a szállítói tartozásállomány kezelhetősége érdekében a fizetések átütemezhetőségére vonatkozóan.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> bár valóban nem írásban dokumentált módon, de telefonon és személyesen folyamatos egyeztetés zajlik a szállítókkal a tartozásállomány kezelhetősége érdekében. Ennek köszönhető, hogy a mai napig mindvégig biztosított volt a munka zavartalansága, elkerülhetőek voltak a közüzemi kikapcsolások, valamint egy esetleges bírósági eljárás megindítása is valamely szállítónk részéről. A lejárt szállítói állomány minden munkaterv szerinti ülésen, napirenden kívül, tájékoztató jelleggel bemutatásra kerül a testületi ülésen a mellékelt formában. (A 2012-2013. évi likviditási tervek feltöltésre kerültek.)</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, az előírt feladat végrehajtását igazoló dokumentumokat az Önkormányzat továbbra sem bocsájtott rendelkezésre. A likviditási tervek tartalmukra tekintettel nem fogadhatók el az intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásaként. 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 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</p>



	<p>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 nem végrehajtott intézkedések 2. pont (észrevétel alapján módosított megállapítások nem végrehajtott intézkedések 2. pont):</i></p> <p>Az Önkormányzat nem készített reorganizációs programot.</p> <p><b><u>Az észrevétel szerint</u></b> Tamási Város Önkormányzatának adósságkonszolidálása mind a 2013. évben, mind a 2014. évben megtörtént. Ennek következtében pénzügyintézet felé fennálló tartozásuk nincs. Párival szembeni tartozásukat a kapott állami támogatás segítségével rendezni tudták.</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 reorganizációs terv készítését, illetve annak Képviselő-testület elé terjesztését írták elő, amit nem hajtottak végre. Az előírt intézkedés végrehajtásának elmaradása nem indokolható az intézkedési tervben meghatározott végrehajtási határidőt (2012. szeptember) követően bejelentett és lezajlott állami adósságkonszolidációval. A működési bevételek a 2011. és a 2012. évben csak kiegészítő támogatásokkal együtt fedezték a működési kiadásokat, 2013. év I. félévében pedig még kiegészítő támogatásokkal együtt sem biztosítottak fedezetet a működési kiadásokra. Továbbá az Önkormányzat jelentős nagyságrendű lejárt szállítói állománnyal, kezesség- és garanciavállalással rendelkezik. Mindezek miatt kiemelten fontos a reorganizációs terv elkészítése és annak végrehajtása. 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 3. pont (észrevétel alapján módosított megállapítások nem végrehajtott intézkedések 3. pont):</i></p> <p>Nem képeztek egyensúlyi tartalékot.</p> <p><b><u>Az észrevétel szerint</u></b> Tamási Város Önkormányzatának adósságkonszolidálása mind a 2013. évben, mind a 2014. évben megtörtént. Ennek következtében pénzügyintézet felé fennálló tartozásuk nincs.</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-testületi határozattal elfogadott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy a 2013. évi költségvetés előkészítésekor megvizsgálják az adósságszolgálat teljesítése érdekében az egyensúlyi tartalék képzésének lehetőségét, amelynek nem tettek eleget. Az előírt intézkedés végrehajtásának elmaradása nem indokolható az állami adósságkonszolidációval. A 2013. évi költségvetés készítése időszakában 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 megfele-</p>

	<p>lően a 2013. évi költségvetés készítésekor az előírt feladat végrehajtása még indokolt lett volna. A teljes mértékű konszolidáció az intézkedési tervben előírt végrehajtási határidőt követően, 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>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 4. pont (észrevétel alapján módosított megállapítások nem végrehajtott intézkedések 4. pont):</i></p> <p>Az intézmények nem mutatták be a havonta tartott vezetői értekezleten az adott hónapban az előirányzatok terhére tervezett kifizetéseket, mert az Önkormányzat ilyen beszámolási kötelezettséget az intézményeinek nem írt elő.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> a vezetői értekezleten történő további beszámolásra a továbbiakban azért nem került sor, mert a vezetőség elégségesnek ítélte meg a napi kontroll akkénti megvalósulását, hogy az önállóan működő intézmények pénzügyi feladatait a Polgármesteri Hivatal/Közös Hivatal látja el, illetve a kifizetések kizárólag a pénzügyi osztályvezető tudtával és engedélyével történhetnek. Az önállóan működő és gazdálkodó szervezet esetében pedig a gazdasági vezető és a hivatal pénzügyi osztályvezetője napi kapcsolatban áll egymással.</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 leírtak is alátámasztják, hogy az Önkormányzatnál folytatott gyakorlat nem felelt meg az intézkedési tervben előírt feladatnak. A Képviselő-testület határozatával jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásának kötelezettsége vezetői döntésekkel nem módosítható, illetve nem tekinthető tárgytalannak. Az intézkedési tervben előírt feladat jövőbeni végrehajtása az utóellenőrzéssel érintett időszak beszámoló adatai alapján megállapítható pénzügyi kockázatokra, kiemelten a működési jövedelemtermelő képesség színvonalára tekintettel a továbbiakban is indokolt.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 5. pont (észrevétel alapján módosított megállapítások részben végrehajtott intézkedések 2. pont):</i></p> <p>Az önként vállalt feladatokat a 2012. év I. félévi és éves költségvetési beszámolóiban nem mutatták be.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> az intézkedési tervben az önként vállalt feladatok terjedelmének és tartalmának bemutatását vállalták, melyet a 82/2012. (VIII. 29.) számú határozattal a testület elfogadott. A 2013. évi költségvetéstől kezdődően pedig az önként vállalt, az államigazgatási, valamint a kötelező feladatok elkülönítetten kerülnek bemutatásra.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben elfogadja.</b>
<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevételben foglaltak alapján a hivatkozott feladat részben teljesítettként elfogadható. Az intézkedési tervben előírt feladatnak két eleme volt: az önként vállalt feladatok terjedelmének és tartalmának bemutatása, illetve az e feladatokkal kapcsolatos kiadások csökkentésére irányuló törekvés. Az első részfel-</p>

	<p>adat esetében a végrehajtási határidő a féléves és éves költségvetési beszámoló elfogadása volt. Az észrevételben foglaltak alapján az Önkormányzat ezt a részfeladatot a 2012. év I. félévi költségvetési beszámoló keretében teljesítette, azt követően azonban nem. A második részfeladat teljesítéseként nem fogadható el az észrevételben hivatkozott, a költségvetési rendelet részeként, jogszabályi előírás készítendő kimutatás, amely a költségvetési bevételek és kiadások kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megosztásáról szól. Az intézkedési tervben előírt feladat teljesítése érdekében a költségvetési rendelet tárgyalása keretében indokolt az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának felülvizsgálata, a kiadások csökkentésére irányuló intézkedések megtétele. Az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján az Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban előírt információ szolgáltatásán túl nem tett további intézkedést, amely azonban a működési jövedelemtermelő képesség miatti kockázat kezelésére tekintettel kiemelt feladat lenne.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 6. pont (észrevétel alapján módosított megállapítások nem végrehajtott intézkedések 5. pont):</i></p> <p>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló döntéseket megelőzően nem mutatták be azok jövőben várható pénzügyi kockázatait, a visszafizetés lehetséges forrásait.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a Képviselő-testület adósságot keletkeztető döntéseit megelőzően a Pénzügyi Bizottság is tárgyalja az adott ügyletet. A pénzügyi osztályvezető mind a Pénzügyi Bizottság ülésén, mind a testületi ülésen részt vesz, elmondja a szükséges adatokat, kérdéseket lehet feltenni neki. A döntés meghozatalára így minden esetben a szükséges információk birtokában kerülhet sor. Az adott időszakban tárgyalt, adósságot keletkeztető ügyletek továbbá nagyrészt már meglévő hitelek lejáratí idejének meghosszabbításához, illetve az adósságkonszolidálás miatt szükségessé váló módosításokhoz kapcsolódtak.</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 adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra vonatkozó, az utóellenőrzéssel érintett időszak során készült előterjesztések nem tartalmazták – a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervnek megfelelően – a jövőbeni pénzügyi kockázatokat, a visszafizetés forrásait. Az Önkormányzatnál az előző ellenőrzés során nem megfelelőnek minősített gyakorlatot folytatták tovább, azon a saját maguk által előírt intézkedés ellenére sem változtattak. A feladat teljesítéseként nem fogadható el a döntéshozatalban érintettek számára a szóbeli tájékoztatási lehetőség biztosítása, mert annak esetlegessége nem garancia a teljeskörű informálásra. Az intézkedési tervben előírtak szerint az előterjesztések keretében kell biztosítani a döntéshozók megfelelő tartalmú és részletezettségű tájékoztatását.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 8. pont (észrevétel alapján módosított megállapítások nem végrehajtott intézkedések 7. pont):</i></p> <p>Az Önkormányzat a tulajdonában álló gazdasági társaságoknak az éves beszámolási kötelezettségükön felül nem írt elő féléves beszámolási kötelezettséget.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a gazdasági társaságok vezetői rendszeresen, a munkaterv szerint évente egy alkalommal beszámolnak tevékenységükről, aktuális pénzügyi helyzetükről a Képviselő-testületnek. A gazdasági társaságoknak esetlege-</p>

	sen adott működési, illetve felhalmozási célú támogatásokat a testületi anyagok „Egyes kiadások célonkénti részletezése” táblái tartalmazzák. A gazdasági társaságok hitelügyleteiről a Képviselő-testület döntést hoz, a kezességvállalások a zárszámadási anyagokban bemutatásra kerülnek.
<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-testületi határozattal elfogadott intézkedési tervben előírtak szerint az éves beszámoló és a költségvetés I. félévi teljesítéséről szóló beszámoló keretében a Képviselő-testület részére be kell mutatni az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetét, az Önkormányzat gazdasági társaság felé fennálló követeléseit, nyújtott támogatásait. Az előírt feladatot az utóellenőrzéssel érintett időszakban készült beszámoló keretében az Önkormányzat nem hajtotta végre, és ezt az észrevételben sem kérdőjelezzik meg.</p> <p>Az észrevételben hivatkozott előterjesztés a gazdasági társaságok beszámolóinak elfogadására vonatkozik, amely az Önkormányzat, mint tulajdonos jogszabályban előírt kötelezettsége. A számviteli beszámoló elfogadásakor az előző üzleti évre, illetve év végére vonatkozó információk kerülnek bemutatásra, amely nem fogadható el az intézkedési tervben lévő feladat előírt tartalmú, illetve rendszerességű teljesítéseként, az nem tekinthető az aktuális pénzügyi helyzetről nyújtott tájékoztatásnak. Az Önkormányzatnál a korábban is követett gyakorlatot folytatták tovább, azon a saját maguk által előírt intézkedés ellenére sem változtattak. A gazdasági társaságok miatti mérlegben kívüli kockázatok kezelése érdekében indokolt az előírt feladat intézkedési tervben meghatározott tartalomnak megfelelő végrehajtása.</p>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 10. pont (észrevétel alapján módosított megállapítások nem végrehajtott intézkedések 9. pont):</i></p> <p>Az Önkormányzat az adóssághozjáról tekintettel nem vizsgálta meg a folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét és nem kezdeményezett tárgyalásokat arra vonatkozóan a számlavezető pénzügyintézetel.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> az Önkormányzat folyószámlahitelének 2012. 12. 31-én fennálló egyenlege a 2013. évben konszolidálásra került, majd az Önkormányzat folyószámlahitele 2013. 06. 13-án végleg megszűnt, fennmaradó hitelüket a 2014. évben szintén konszolidálták. Jelenleg nem rendelkeznek hitellel.</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 (2012. szeptemberig) nem hajtották végre, amely tényt észrevételében az Önkormányzat sem vitatja. Az adóssághozjáról szóló döntések az intézkedési tervben előírt végrehajtási határidőt követően kerültek kihirdetésre (1540/2012. (XII. 4.) Korm. határozat a helyi önkormányzatok adósságállományának részleges konszolidációjáról, Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, 1808/2013. (XI. 12.) Korm. határozat a helyi önkormányzatok 2014. évi adóssághozjáról, Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény), így az</p>

	<p>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 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 22. nap



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

### Az utóellenőrzés Tápiószele 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.

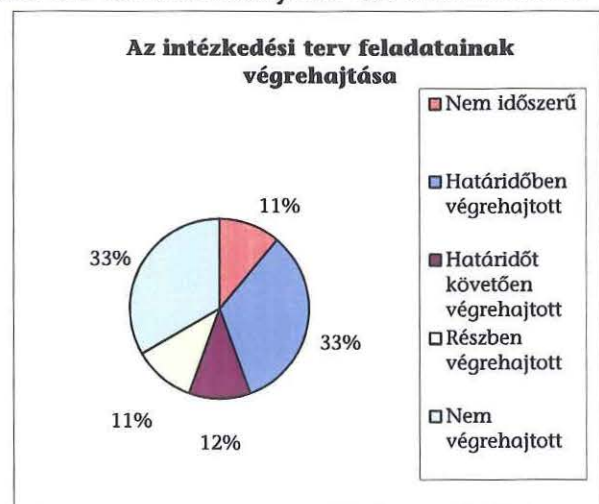
A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan a polgármester által összeállított intézkedési terv tervezetét az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ a Képviselő-testület által elfogadott **intézkedési terv megküldését kérte**. Az Önkormányzat az **intézkedési tervet**<sup>2</sup> póthatáridőn 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 jelentés a polgármester részére nyolc, a jegyző részére két javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az Önkormányzat az intézkedési tervében kilenc feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt és a gazdasági vezetőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból egy feladat végrehajtás nem volt időszerű, három feladatot végrehajtottak, egyet határidőt követően, egyet részben, hármat pedig nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben nem volt olyan feladat, amely okafogyottá vált volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1265 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 145/2012. (XI. 7). számú határozatával fogadta el



**Nem volt időszerű** az adósságot keletkeztető ügyletek visszafizetés forrásainak, a kamat- és árfolyam kockázatának bemutatása, illetve a döntéshozó folyamatos tájékoztatása a kamat- és árfolyam alakulásáról, mivel az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt.

**Határidőre végrehajtották:**

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását, a bevételek beszedésének ütemezését;
- a vagyongazdálkodási rendelet Áht. előírásainak megfelelő módosítását, a jogszabályban, illetve a vagyongazdálkodási rendeletben foglaltak ellenőrzését;
- a hatályos Áht. rendelkezéseinek megfelelő helyi költségvetési rendelet készítését.

**Határidőt követően hajtották végre** az adósságszolgálat teljesítése érdekében a fejlesztési hitel törlesztésével és a szállítói kötelezettség változásával kapcsolatos állomány-változások jogszabály szerinti könyvelését.

A fejlesztési hitel és a szállítói kötelezettség állományváltozásával kapcsolatos tételek könyvelése (a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján) megtörtént, azonban arra nem az intézkedési tervben meghatározott 2012. november 30-ig, hanem év végén, a zárlati feladatok keretében került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a gazdasági vezető volt.

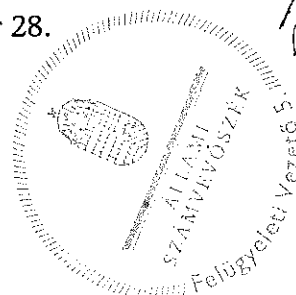
**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben** teljesült a finanszírozási tervkészítési kötelezettséget.

Az Önkormányzat költségvetési rendeletének 4. és 5. számú melléklete 2028-ig tartalmazza az adósságot keletkeztető kötelezettségeket és azok forrásait. A finanszírozási tervet havi bontásban elkészítették, azonban azt nem három évre történő kitekintéssel, és a féléves gyakoriság helyett az éves költségvetés keretében készült el a dokumentum. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdasági vezető volt.

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

- a kibontakozási programkészítési és előterjesztési kötelezettséget. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdasági vezető volt;
- a 2013. évi költségvetési rendelet nem tartalmazott egyensúlyi tartalékot az adósságszolgálat teljesítéséhez. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdasági vezető volt;
- a zárszámadási rendelet előterjesztése nem tartalmazta a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadást és az eszközök elhasználódási fokának alakulását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a gazdasági vezető volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1265. 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 kötelezettségvállalásokról szóló döntést megalapozó előterjesztés tartalmazza a visszafizetés forrásainak és a kamat- és árfolyamkockázatainak bemutatását, illetve kapjon folyamatos tájékoztatást a döntéshozó a kötelezettségvállalás időtartama alatt a kamat- és árfolyam alakulásáról.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos, adósságot keletkeztető döntés előkészítésekor</p>	<p>Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt.</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 pénzügyi egyensúlyának középtávú helyreállítása érdekében:</i></p> <p><i>Tárja fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, ütemezze a bevételek beszedését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> első ízben 2012. november 30., azt követően minden év november 30.</p>	<p>A Képviselő-testület a helyi iparűzési adó mértékét a 1,75%-ról 2,0%-ra növelte (28/2012. (XI. 28.) önkormányzati rendelet). Az intézmények racionális működtetése és költségtakarékosság érdekében a Simonffy Kálmán Könyvtár és Művelődési Házat (2012. IV. 30.) és a Tápiószéle Város Gondnokság intézményt (2012. XII. 31.) megszüntették (a Képviselő-testület 60/2012. (IV. 26.) és a 161/2012. (XII. 19.) számú határozatával). A bevételek beszedéséről a költségvetési koncepcióban rendelkeztek (2012. november 19.).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Módosítsa a vagyongazdálkodási rendeletet az Áht. előírásainak megfelelően, ellenőrizze jogszabályban, illetve vagyongazdálkodási rendeletben foglaltakat.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012.november 30., azt követően folyamatosan</p>	<p>A felülvizsgálatok az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló 2/2012. (II. 20.) és a 26/2012. (X. 15.) számú önkormányzati rendeletek módosításával megtörténtek. A törzsvagyonából két ingatlant (hrsz. 2126/6 és 2222) üzleti vagyonná minősítettek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b> Készítsen a hatályos Áht. rendelkezéseinek megfelelő helyi költségvetési rendeletet.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési rendelet készítésekor, majd azt követően folyamatosan</p>	<p>Az Önkormányzat a 2013. évi költségvetési rendeletet az Áht. előírásai szerint állította össze, hiányt nem terveztek, a költségvetési bevételeket és kiadásokat a mellékletekben megfelelően tervezték.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b> Könyvelje jogszabály szerint a fejlesztési hitel törlesztésével és szállítói kötelezettség változásával kapcsolatos állományváltozásokat.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. év tekintetében 2012. november 30-ig, majd negyedévenként</p>	<p>Az állományváltozások könyvelését elvégezték, azonban a vállalt határidőhöz képest késedelmesen, a 2012. évi, év végi zárlati teendőkkel együttesen, azt követően negyedévente (analitikus nyilvántartások, főkönyvi számlák, beszámoló úrlapok, nyilatkozat alapján).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<b>Részben végrehajtott intézkedés</b>	
<p><b>1. Feladat:</b> Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávú helyreállítása érdekében: Készítsen finanszírozási tervet a kötelezettségek teljesítésére három évre kitekintve.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30-tól folyamatosan, féléves gyakorisággal</p>	<p>A 4/2013. (III. 13.) költségvetési rendelet 4. számú tájékoztató tábla az előirányzat felhasználási tervről havi bontásban elkészült, azonban nem három évre történő kitekintéssel. A dokumentum a féléves gyakoriság helyett csak az éves költségvetés keretében készült el.</p> <p>A költségvetési rendelet 4. és 5. számú melléklete 2028-ig mutatja be az adósságot keletkeztető kötelezettségeket és azok finanszírozási forrásait.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b> Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának középtávú helyreállítása érdekében készítsen és terjesszen a Képviselőtestület elé kibontakozási programot.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. november 30.</p>	<p>Az Önkormányzat kibontakozási programot nem készített.</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 középtávú helyreállítása érdekében:</i></p> <p><i>Képezzen egyensúlyi (cél tartalékot) az adósságszolgálat teljesítése érdekében az éves költségvetési rendeletben.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. január 31-től folyamatosan</p>	<p>A 4/2013. (III. 13.) önkormányzati rendeletben a kiemelt kiadási előirányzatok között 47,5 millió Ft tartalékot képeztek, amelyből a rendelet 8. § alapján a fejlesztési céltartalék 40,0 millió Ft volt, az általános tartalék 7,5 millió Ft. A rendelet 3. számú melléklete tartalmazta a konkrét fejlesztési célokat, az általános tartalék pedig csak előre nem látható célokra használható fel.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Kerüljön bemutatásra a zárszámadási rendelet előterjesztésében a tárgy évben elszámolt értékcsökkenés összege, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadás és az eszközök elhasználódási fokának alakulása.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésétől, illetve azt követően folyamatosan</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztése nem tartalmazta a tárgy évben elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadást és az eszközök elhasználódási fokának alakulását (10/2013. (IV. 30.) önkormányzati rendelet).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

**Az utóellenőrzés Tiszafüred 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.

Az Önkormányzatnál 2013. február 1-jétől október 31-éig **adósságrendezési eljárás volt folyamatban**. Az Önkormányzat a hitelezői igény tőkeösszegének 100%-os mértékű kiegyenlítését reorganizációs hitelből vállalta teljesíteni a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 74. § (3) bekezdése szerinti konszolidáció megtörténtét követő nyolc napon belül a hitelezői egyezségek alapján.

Az **adósságrendezési eljárásra tekintettel** az Önkormányzatnak gazdálkodása során figyelembe kellett vennie a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. 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**<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.

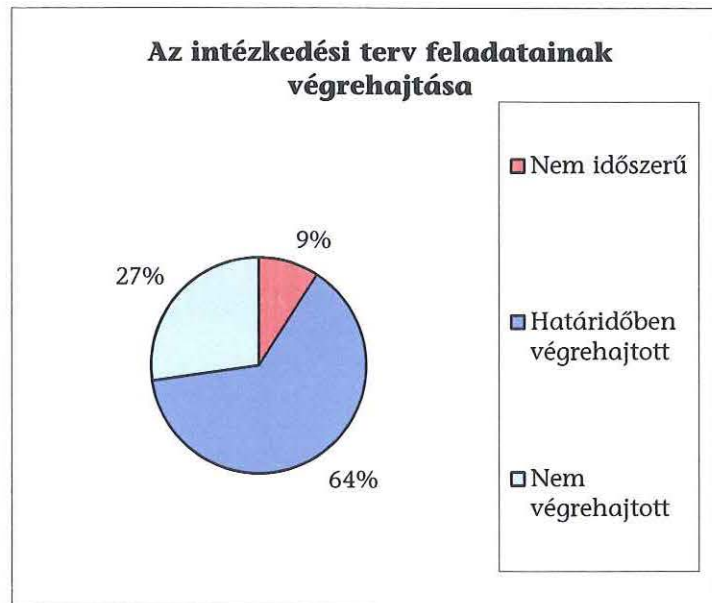
Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címezettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be.

<sup>1</sup> Az ÁSZ 1266 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 188/2012. (V. 09.) számú határozatával fogadta el.

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

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



**Nem volt időszerű** az adósságrendezési eljárásra tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztésekben a visszafizetés forrásainak bemutatása.

#### **Határidőre végrehajtották:**

- bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását;
- a reorganizációs terv készítését a kedvezőtlen folyamatok megállítása érdekében;
- a 2012. évi költségvetési rendeletben szerepeltetett folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatban a kötelezettségek átütemezése lehetőségének felmérését;
- a 2012. évi költségvetési rendeletben szerepeltetett megvalósuló létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait, a kötelező feladatellátás elsődlegességének figyelembevételével;
- az intézményfinanszírozás napi kontroll kialakítását, az előirányzat felhasználás lehetőségének szűkítését;
- a 2012. évi költségvetési rendelet alapján az önként vállalt feladatok finanszírozásának felülvizsgálatát, a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében;
- a lejárt szállítói állomány alakulásáról a Képviselő-testület tájékoztatását és a szállítói állomány kezelését, amely az adósságrendezési eljárásban került teljesítésre.

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

- egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;

- a fél éven belül esedékes kötelezettségek havonkénti finanszírozási forrásainak bemutatását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester, a jegyző és a megbízott irodavezető volt;
- az értékcsökkenés összegének, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, az eszközök elhasználódási foka alakulásának bemutatását a zárszámadási rendelet előterjesztésében. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester, a jegyző és a megbízott gazdasági irodavezető volt.

A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásáról beszámolási kötelezettséget nem írt elő. Az intézkedési terv végrehajtásáról a polgármester beszámolt, melyet a Képviselő-testület a 229/2012. (VI. 20.) számú határozatával elfogadta. A polgármester ezt követően a végre nem hajtott feladatok elmulasztásáról, az intézkedés elmaradásáról a Képviselő-testületet nem tájékoztatta.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1266. 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 szükséges arról, hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzatnál 2013. február 1-jétől október 31-éig adósságrendezési eljárás volt folyamatban. A Képviselő-testület a 263/2013. (VII. 17.) számú határozatával az 1. számú hitelezői csoporttal, a 307/2013. (VIII. 30.) számú határozatával a 2. számú hitelezői csoporttal kapcsolatos egyezségi javaslatot elfogadta. A hitelezői csoportra tett ajánlatot a hitelezők elfogadták. A Szolnoki Törvényszék a 4.Apk.16-13-000001/23. számú végzés alapján az adósságrendezési eljárásban megfogalmazott hitelezői egyezségeket jóváhagyta, az adósságrendezési eljárás befejezéséről döntött, amely 2013. október 31-én jogerőre emelkedett. Az Önkormányzat a hitelezői igény tőkeösszegének 100%-os mértékű kiegyenlítését reorganizációs hitelből vállalta teljesíteni a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 74. § (3) bekezdése szerinti konszolidáció megtörténtét követő nyolc napon belül, ezáltal a visszafizetés forrását nem kellett megjelölni.</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 tárnai a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedni szükséges a bevételek növeléséről, a kintlévőségek behajtásáról, a kiadások csökkentéséről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat határidőre végrehajtotta a feladatot. A Képviselő-testület a 243/2012. (VII. 23.) számú határozatával elfogadta a reorganizációs tervet. Tartalmazta a lehetséges bevételszerző intézkedéseket, az adóbeszedés ellenőrzését, a térítési díjak emelését, a vagyonhasznosítási terv készítését, a kintlévőségek beszedését. A lehetséges kiadáscsökkentő intézkedések keretében az intézmények, valamint a civil- és sportszervezetek támogatását csökkentették.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet gyors stabilizálására reorganizációs program készítése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június</p>	<p>A polgármester 2012. június 18-ával elkészítette a reorganizációs tervet, melyet a Képviselő-testület a 243/2012. (VII. 23.) számú határozatával fogadott el.</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 folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének pénzügyi és jogi lehetőségeinek felmérése, illetve hatásainak mérése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június</p>	<p>A Képviselő-testület a 229/2012. (VI. 20.) számú határozatával elfogadott tájékoztató 4. pontjában mutatták be a 2012. évi költségvetési rendeletben szerepeltetett folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének lehetőségét.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>Megvizsgálni a tervezett beruházások és megvalósuló létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait. Megvizsgálni szükséges a beruházásokkal kapcsolatosan az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit, a kötelező feladatellátás elsődlegességének figyelembevételével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június</p>	<p>A Képviselő-testület a 229/2012. (VI. 20.) számú határozatával elfogadott tájékoztató 5. pontjában mutatták be a 2012. évi költségvetési rendeletben szerepeltetett megvalósuló létesítmények fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait, a kötelező feladatellátás elsődlegességének figyelembevételével. A 2012. évi költségvetésben új induló beruházást nem terveztek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Intézményfinanszírozás napi kontroll kialakítása. Előirányzat felhasználás lehetőségének szűkítése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testület a 229/2012. (VI. 20.) számú határozatával elfogadott tájékoztató 6. pontjában foglaltak szerint az ellenőrzött időszakban az intézményi kiadások időarányosságát és a megrendelések indokoltságát megvizsgálták. A kifizetések teljesítését megelőzően a szükséges előirányzat forrásainak a rendelkezésre állását ellenőrizték.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>Önként vállalt feladatok áttekintése a finanszírozhatóság szempontjából a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében. Szükség esetén gazdasági program módosítására javaslat tétel.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június</p>	<p>A Képviselő-testület a 229/2012. (VI. 20.) számú határozatával elfogadott tájékoztató 7. pontjában bemutatta az önként vállalt feladatok finanszírozási forrásait. Megállapították, hogy az oktatás és egészségügy területén várható jogszabályi változások megismerése után a Képviselő-testület döntést hoz a nem kötelező feladatok jövőbeni ellátásáról, a kötelező feladatellátás elsődlegességét figyelembe véve.</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 szállítói kitettség és a jogszabályi követelmények elkerülése érdekében az Önkormányzat lejárt szállítói állományának kezelése.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testület a 229/2012. (VI. 20.) számú határozatával elfogadott tájékoztató 11. pontjában foglaltak szerint a Képviselő-testület minden soros ülésén a gazdasági iroda vezetője tájékoztatást adott az Önkormányzat aktuális pénzügyi helyzetéről, a szállítói tartozások alakulásáról.</p> <p>A Képviselő-testület a 47/2013. (I. 29.) számú határozatában kapott felhatalmazás alapján az Önkormányzatnál 2013. február 1-jétől adósságrendezési eljárás volt folyamatban. A lejárt szállítói állomány kezelése az adósságrendezési eljárásban teljesítésre került azáltal, hogy a reorganizációs hitelből a szállítók kifizetésre kerültek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
Nem végrehajtott intézkedések		
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzés az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június</p>	<p>A 2012. évi költségvetésben nem képeztek egyensúlyi (elkülönített) tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásának bemutatása havonta.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A 2012. I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolóban nem mutatták be a fél éven belül esedékes kötelezettségek havonkénti finanszírozási forrásait, illetve az előírt feladatot ezt követően a 2012, és a 2013. évben sem hajtották végre.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>	
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az éves zárszámadási rendeletben szükséges bemutatni az Önkormányzat eszközei után tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztése, a 15/2013. (IV. 30.) számú 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>	



VIZS ér: 2014.07.02.

80

Tiszafüred Város Önkormányzata  
5350 Tiszafüred, Fő u. 1.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
45561/2014
Érkezett: 2014. június 2
Iktatószám: U-0440-028/2014
Melléklet:

Iktatószám: A-2-7/2014

Reukó Zs  
Dy

Állami Számvevőszék  
Domokos László Elnök

**BUDAPEST**

Apácai Csere János utca 10.  
1364

Tisztelt Elnök Úr!

Önkormányzatunkhoz érkezett V-0440-024/2014. sz. levelére és annak mellékletét képező utóellenőrzési jelentéstervezetben foglalt megállapításokra az ÁSZ tv. 29. §.(2) bekezdése szerint észrevételt kívánok tenni az alábbiak szerint:

1. A jelentéstervezetben a végre nem hajtott feladatok első pontjára vonatkozóan közlöm, hogy 2012-ben, 2013. évben is történt tartalék képzés, melyet a

- *2012. évi költségvetés előterjesztése részletesen rögzít az alábbiak szerint:(24-es hivatkozási számmal ellenőrzéshez becsatolt dokumentum)*

**VI.2. Céltartalék tervezett összege 151.804 e Ft.****Működési célú**

- Céltartalék közfoglalkoztatáshoz 5.000 e Ft

**Felhalmozási célú**

- Kötvényből adódó visszafizetési kötelezettség miatt 71.989 e Ft
  - Kötvényből likviditási probléma megoldására lehívott összeg visszafizetése miatt 65.000 e Ft
  - 2012-ben befolyó utófinanszírozott EU-s pályázatokból befolyó bevétel kötvénybe való visszapótlására 9.815 e Ft
- összesen: 151.804 e Ft**

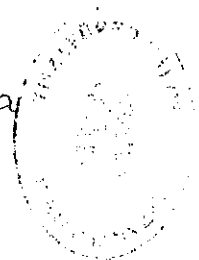
- *2013. évben - az adósságrendezési eljárás alatt - a költségvetési rendelet 1. számú módosításakor a zárszámadással elfogadott pénzmaradvány 126.000 Ft tartalékként épült be a 2013. évi költségvetésbe, melyet a 2013. évi féléves beszámoló táblasor is bemutat. (2013. évi féléves beszámoló – ellenőrzéshez becsatolt dokumentum)*

Kérem a jelentése végleges kialakításánál fenti észrevételeimet figyelembe venni szíveskedjen.

Tiszafüred, 2014. június 30.

Tisztelettel:

Pintér Erika  
Pintér Erika  
polgármester





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0440-030/2014.

**Pintér Erika úrhölgy**  
polgármester

Tiszafüred Város Önkormányzata

Tiszafüred

**Tisztelt Polgármester Úrhölgy!**

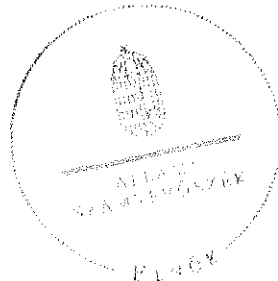
Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Tiszafüred Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

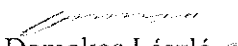
Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt,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

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

Budapest, 2014. 07. hó 20. nap

Tisztelettel:



  
Domokos László

Melléklet: Észrevételre adott válasz

**Észrevételre adott válasz**

<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 (elkülönített) tartalék képzését.</p> <p><b><u>Az észrevétel szerint</u></b> a 2012. és a 2013. évben is történt tartalékképzés, melyet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a 2012. évi költségvetés előterjesztése részletesen rögzít az alábbiak szerint: Céltartalék tervezett összege: 151 804 ezer Ft, ebből Működési célú céltartalék (közfoglalkoztatáshoz): 5 000 ezer Ft Felhalmozási célú céltartalék: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ kötvényből adódó visszafizetési kötelezettség miatt: 71 989 ezer Ft;</li> <li>○ kötvényből likviditási probléma megoldására lehívott összeg visszafizetése miatt: 65 000 ezer Ft;</li> <li>○ 2012-ben befolyó utófinanszírozott EU-s pályázatokból befolyó bevétel kötvénybe való visszapótlására: 9 815 ezer Ft.</li> </ul> </li> <li>– a 2013. évben – az adósságrendezési eljárás alatt – a költségvetési rendelet 1. számú módosításakor a zárszámadással elfogadott pénzmaradvány 126 000 Ft tartalékként épült be a 2013. évi költségvetésbe, melyet a 2013. évi féléves beszámoló táblasor is bemutat. A 2013. évi féléves beszámoló az ellenőrzéshez becsatolt dokumentum.</li> </ul>
<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. június havi végrehajtási határidővel feladatként írták elő, hogy az adósságszolgálat teljesítéséhez egyensúlyi (elkülönített) tartalékot képeznek. Az utóellenőrzés során átadott dokumentumok alapján megállapítást nyert, hogy az intézkedési tervben szereplő feladatot nem végezték el.</p> <p>Az adósságszolgálattal kapcsolatos kiadások teljesítésére képzett céltartalékra vonatkozó észrevétele nem fogadható el, mert az abban foglaltak dokumentumokkal nem támaszthatók alá:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– A polgármester és a jegyző által az ellenőrzés során tett, 2014. február 17-én kelt nyilatkozatban az előírt feladat végrehajtásával kapcsolatosan kijelentették, hogy az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az ellenőrzött időszakban nem volt időszerű.</li> <li>– Az észrevételben hivatkozott, 24. sorszámmal az ellenőrzés részére átadott dokumentumban (a 2012. évi költségvetési rendelet és annak előterjesztése) kizárólag a jóváhagyott általános és céltartalék összege szerepel. A céltartalék felhasználás konkrét jogcíme(i) vonatkozásában a hivatkozott dokumentumokban rendelkezés nem történt, kizárólag a működési és felhalmo-</li> </ul>

	<p>zási célú megbontásban szerepeltették a tartalék előirányzatok összegét.</p> <p>– Az észrevételben hivatkozott 24. számú dokumentum a 12/2012. (II. 22.) számú önkormányzati rendelettel jóváhagyott költségvetés, amely nem fogadható el a 2012. május 9-én, a Képviselő-testület határozatával elfogadott intézkedési tervben előírt feladat végrehajtása teljesítéseként, tekintettel a visszamenőleges időbeli hatályra.</p>
--	---

Tájékoztatom Polgármester Úrhölgyet, 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 Tiszakécske Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai**

Az utóellenőrzés – a 2014. július 28-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 helyzetnek az értékelésére.

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, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott **intézkedési terv módosítására** az utóellenőrzés megkezdéséig **nem került sor**.

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 jelentés a polgármester részére egy javaslatot fogalmazott meg, melynek hasznosítására **a polgármester az intézkedési tervben egy feladatot határozott meg**, felelősként a polgármestert megjelölve.

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

**Az intézkedési terv  
feladatai  
teljesültek**



**Határidőre végrehajtották** a Képviselő-testület tájékoztatását az Önkormányzat gazdasági helyzetéről. A polgármester a képviselő-testületi üléseken beszámolt az elmúlt időszakban történt eseményekről és az előttük álló időszak feladatairól, melynek mindig része volt az Önkormányzat gazdasági helyzetének bemutatása, az érintett terület vagy fejlesztések vonatkozásában.

<sup>1</sup> Az ÁSZ 1267 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

A város lakosságát – közmeghallgatás keretében – 2013-ban és 2014-ben, a költségvetés elfogadása előtt négy helyszínen, négy alkalommal tájékoztatta az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről és a várható fejlesztésekről.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

## Az ÁSZ 1267. számú jelentésében foglalt javaslathoz 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 Képviselő-testület legalább havonta tartott ülésein a polgármesternek be kell számolnia az elmúlt időszakban történt eseményekről és az előttük álló időszak feladatairól. Ennek része az Önkormányzat gazdasági helyzete az érintett terület vagy fejlesztések vonatkozásában. A város lakosságát a költségvetés elfogadása előtt négy helyszínen, négy este folyamán kell tájékoztatni közmeghallgatás keretében az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről és a várható fejlesztésekről.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Képviselő-testületi üléseken havonta tájékoztatás. Közmeghallgatások a költségvetések elfogadása előtt.</p>	<p>A polgármester tájékoztatási kötelezettségének minden évben havi rendszerességgel határidőben, az ellenőrzött időszakban 33 alkalommal tett eleget (képviselő-testületi ülések jegyzőkönyvei alapján).</p> <p>A város lakosságának tájékoztatása az önkormányzat pénzügyi helyzetéről és a várható fejlesztésekről határidőre, a költségvetés elfogadása előtt, közmeghallgatás keretében 2013-ban és 2014-ben négy-négy alkalommal, négy helyszínen megtörtént (jegyzőkönyvek alapján).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



### Az utóellenőrzés Törökszentmiklós Városi Önkormányzatra vonatkozó megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ arra adott válaszelevele

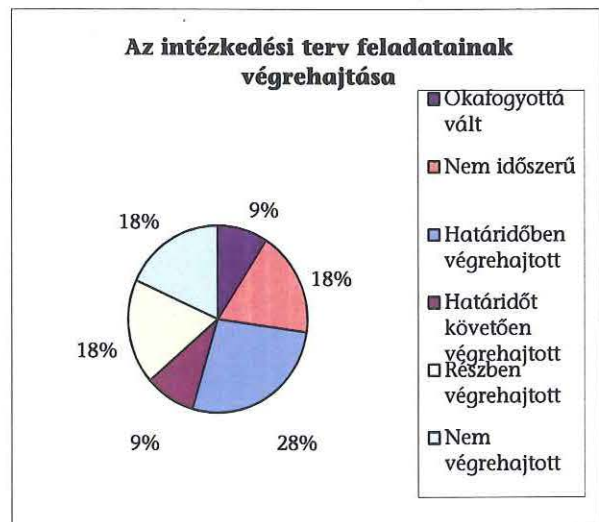
Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **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. 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 jelentés a polgármester részére kilenc, a jegyző részére egy javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az intézkedési tervben 11 feladatot határoztak meg**, felelősként a jegyzőt, valamint a Polgármesteri Hivatal osztályvezetőit megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján egy feladat okafogyottá vált, kettő végrehajtása nem volt időszerű, három határidőben teljesült. Egy feladat végrehajtására



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1268 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 95/2012. (V. 30.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 138/2012. (VIII. 30.) számú határozatával fogadta el.



határidőt követően került sor, két feladatot részben, további kettőt pedig nem hajtottak végre.

**Okafogyottá vált** a folyószámla- és likvid hitelek hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának vizsgálata, mivel az Önkormányzat az intézkedési tervben rögzített határidőt megelőzően a hiteleket visszafizette, újabb hitel igénybevételére nem került sor.

**Nem volt időszerű:**

- a tagi kölcsön nyújtására irányuló az Áht. és az Ávr. előírásai szerinti írásbeli kötelezettségvállalás, mivel az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat sem tagi, sem egyéb kölcsönt nem nyújtott;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások visszafizetési forrásainak bemutatása a képviselő-testületi előterjesztésekben, mivel adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra az intézkedési terv jóváhagyását követően nem került sor.

**Határidőre végrehajtották:**

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárását, valamint a bevételek beszedésének a jövőben keletkező fizetési kötelezettségekhez való ütemezését;
- a beruházások révén megvalósuló létesítményekhez kedvező támogatás-finanszírozási lehetőségek igénybevételét;
- a 2012. évi költségvetési rendeletben a költségvetési egyenleg összegének, továbbá a hiány teljes összege finanszírozásának bemutatását, a költségvetési hiány belső és külső finanszírozási módjának működési és felhalmozási cél szerinti részletezését, továbbá a költségvetési bevételeken és költségvetési kiadásokon kívül a finanszírozási célú bevételek és kiadások meghatározását.

**Határidőt követően teljesítették** a három évre kiterjedő, a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási terv elkészítését, a források számszerűsített megjelölésével, mivel a Képviselő-testület részére azt a 2012. december 31.-i határidőt követően 2013. február 14-én mutatták be.

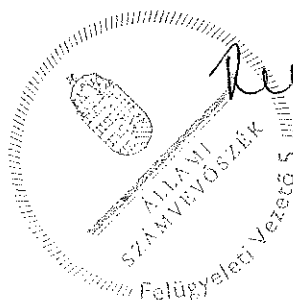
Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **részben teljesült:**

- a folyamatban lévő, illetve tervezett beruházások felülvizsgálata, mivel a felülvizsgálattal egyidejűleg nem mutatták be a Képviselő-testületnek a megvalósuló létesítmények fenntarthatóságának pénzügyi hatásait. A feladat végrehajtásának felelőse a Közpénzügyi Osztály és a Városfejlesztési Osztály vezetője volt;
- a lejárt szállítói tartozásállomány csökkentése érdekében azok pénzügyi rendezése, továbbá az intézkedésekről a Képviselő-testület tájékoztatása, mert az Önkormányzat lejárt szállítói tartozása jelentősen csökkent, azonban a Képviselő-testület tájékoztatása a lejárt szállítói állományról az előírt rendszeresség – fél-éves, háromnegyed éves beszámolók és a zárszámadási rendelettervezet előterjesztése – helyett kizárólag a zárszámadási rendeletben valósult meg, a tartozások rendezése érdekében tett intézkedésekről szóló beszámolás pedig dokumentáltan nem történt meg. A feladat végrehajtásának felelősei a Polgármesteri Hivatal osztályvezetői voltak.

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

- az értékcsökkenés összegének, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásoknak, valamint az eszközök elhasználódási fokának bemutatását a Képviselő-testület részére a zárszámadási rendelet előterjesztésében. A feladat végrehajtásának felelőse a Közpénzügyi Osztály vezetője volt;
- az adósságszolgálat teljesítése érdekében a 2013. évi költségvetési rendeletben az egyensúlyi tartalék képzését. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző és a Közpénzügyi Osztály vezetője volt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1268. 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>Meg kell vizsgálni az állandósult folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetében kezdeményezni kell a Kormánytól ennek engedélyezését.</i>  <b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>Az Önkormányzat a folyószámla- és likvid hitel tartozásait a 2012. év során visszafizette. Újabb hitelek igénybevételére nem került sor.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<b>Nem időszerű intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A jövőben tagi kölcsön nyújtására minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 53. § (1) bekezdése előírása szerint írásban vállalt kötelezettség, szerződés alapján kerülhet sor.</i>  <b>Határidő:</b> A tagi kölcsönnyújtás első előfordulása, azt követően folyamatos.</p>	<p>A jegyző által 2014. március 28-án tett nyilatkozat és a 2012. évi zárszámadási rendelet (10/2013. (V. 9.) számú önk. rendelet), valamint a 2013. évi költségvetési beszámoló (2014. április 2.) szerint az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban nem nyújtott sem tagi, sem egyéb kölcsönt.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b>  <i>A kötvénytartozásból származó fizetési kötelezettség teljesítéséhez kapcsolódóan, az évenként várható felhalmozási bevételeknek a futamidő végéig történő számszerűsítése érdekében gondoskodni kell arról, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i>  <b>Határidő:</b> Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás megalapozását szolgáló döntés előterjesztése, azt követően folyamatos.</p>	<p>Az Önkormányzat az intézkedési terv jóváhagyását követően nem döntött hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségvállalásról. Folyószámlahitel és munkabérmegelőlegezési hitelszerződés módosításokra került sor, azonban munkabérhitelt 2012. január 5-ét, folyószámlahitelt pedig 2012. június 30-át követően nem vettek igénybe az adatszolgáltatás szerint.  <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Fel kell tární a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, ütemezni kell a bevételek beszédését a jövőben keletkező fizetési kötelezettségekhez.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A 2013. évi költségvetési rendelet előterjesztésével egyidejűleg, azt követően folyamatos.</p>	<p>A 2013. évi költségvetési koncepció keretében az Önkormányzat áttekintette a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket (pl.: intézményi szerkezetátalakítás, önként vállalt feladatok felülvizsgálata, adóellenőrzés növelése), melyet a Képviselő-testület a 203/2012. (XI. 30.) számú határozatával fogadott el. Ezt követően a 67/2013. (IV. 26.) és a 78/2013. (V. 9.) számú képviselő-testületi határozatok alapján az Önkormányzat ingatlanhasználati szerződést kötött a Kőlcsey Ferenc Általános Iskola egyház részére történő átadásáról. A 93/2013. (V. 30.) számú képviselő-testületi határozat alapján a Vidékfejlesztési Minisztériumnak átadták a Székács Elemér Középiskola és Kollégium fenntartói jogát. Az Önkormányzat kimutatása szerint a 2012. és a 2013. évi kiadási megtakarítás összesen 331,6 millió Ft, a bevételi többlet 242,0 millió Ft volt. A 3/2013. (II. 15.) számú önk. rendelet 3. sz. tájékoztató adatok táblázatban a bevételek beszédését a fizetési kötelezettségekhez ütemezték. A 2014. évi költségvetés előterjesztése keretében részletesen áttekintették a költségvetési bevételeket és kiadásokat, továbbá ütemezték a bevételek beszédését, a kötelezettségek teljesítését.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetése és fenntarthatósága érdekében várhatóan felmerülő költségvetési kiadások bemutatása érdekében, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete szempontjából kedvező támogatás-finanszírozási lehetőségeket kell igénybe venni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> A támogatás első igénybevétele, azt követően folyamatos.</p>	<p>Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban figyelemmel kísérte a pályázati lehetőségeket és a fejlesztések lebonyolításához BM önrő és EU-s támogatásokat nyert (2014. április 4-én kelt jegyzői nyilatkozat a 7-17/2012.F.2 számú belső utasítás 2/b pontjára hivatkozással). A nyilatkozathoz három támogatási szerződést csatoltak, amelyben EU-s pályázati projektek saját forrásához kaptak vissza nem térítendő támogatást (23,7-55,0%-ban, szennyvízhálózat és -telep bővítése, kerékpárforgalmi hálózat, valamint kistérségi központ fejlesztések).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A jövőben a költségvetési rendeletekben az Áht. 5. § (3) és a 23. § (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a költségvetési hiány finanszírozása módjának meghatározásakor rendelkezni kell a kimutatott hiány teljes összegének finanszírozásáról, az Áht. 23. § (2) bekezdés c)-e) pontjai-</i></p>	<p>A 4/2012. (II. 24.) számú rendelet 2. §-ában, a 2013. évi 3/2013. (II. 15.) számú költségvetési rendelet 2. §-ában, az Áht. 5. § (3) és a 23. § (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően, az Áht. 23. § (2) bekezdés c) – e) pontjainak megfelelően, valamint az Áht. 72. § a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően bemutatták a költségvetési egyenleg összegét, a hiány finanszírozásának módját, annak teljes összegét érintően, amit az előírásnak megfelelően részleteztek működési és felhalmozási célok szerint is.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>nak megfelelően be kell mutatni a költségvetési egyenleg összegét, részletezni kell a költségvetési hiány belső és külső finanszírozási módjának működési és felhalmozási cél szerinti tagolását. Az Áht. 72. § a) pontja alapján a költségvetési bevételek és költségvetési kiadásokon kívül kell meghatározni a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat.</p> <p>A Törökszentmiklós Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetéséről szóló 4/2012. (II. 24.) önkormányzati rendelet mellékleteiben a finanszírozási célú bevételek és kiadások összege a költségvetési bevételek és kiadások, illetve a költségvetési egyenleg összegében nem szerepel.</p> <p><b>Határidő:</b> A költségvetési rendelettervezet beterjesztésével egyidejűleg 2012. februárban megtörtént.</p>	<p>2012-ben a költségvetési bevételeken és kiadásokon kívül határozták meg a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
Határidőt követően végrehajtott intézkedés	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>Be kell mutatni a Képviselő-testületnek legalább három évre kiterjedően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31.</p>	<p>Az előírt határidőt követően, a 2013. február 14-i képviselő-testületi ülésre terjesztették elő és mutatták be a három évre kiterjedő, a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, a források számszerűsített megjelölésével, amelyet a Képviselő-testület a 17/2013. (II. 14.) számú határozatával elfogadott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Részben végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetése és fenntarthatósága érdekében várhatóan felmerülő költségvetési kiadások bemutatása érdekében, felül kell vizsgálni teljes körűen a folyamatban lévő, illetve tervezett beruházásokat és be kell mutatni a Képviselő-testületnek a megvalósuló létesítmények fenntarthatóságának pénzügyi hatásait.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. december 31., azt követően folyamatos.</p>	<p>A folyamatban lévő, illetve tervezett beruházások felülvizsgálatát a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztése (szöveges értékelés) keretében végezték el, valamint a zárszámadási rendelet (10/2013. (V. 9.) számú önk. rendelet) 3. és 4. számú melléklete mutatja be a fejlesztéseket, azonban az előterjesztés nem tért ki a létesítmények fenntarthatóságának pénzügyi hatásaira.</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 lejárt szállítói tartozásállományának csökkentése érdekében intézkedni kell azok pénzügyi rendezéséről, a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében. A Képviselő-testület részére a lejárt szállítói állományról, a szállítókkal történt megállapodásról, vagy a tartozás rendezése érdekében tett intézkedésekről rendszeresen be kell számolni.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Folyamatos, a lejárt szállítói állománnyal kapcsolatos beszámoló a féléves beszámoló, a háromnegyed éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet beterjesztésével egyidejűleg.</p>	<p>Az Önkormányzat lejárt szállítói állománya jelentősen csökkent az intézkedések eredményeként, azonban a Képviselő-testület tájékoztatására a lejárt szállítói állományról az előírt rendszeresség – féléves, háromnegyed éves beszámolók és a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztése – helyett kizárólag a zárszámadási rendeletben került sor, ezen túl a szállítói tartozásállomány csökkentése érdekében megtett intézkedésekről a beszámolás dokumentáltan nem történt meg.</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>Az eszközök elhasználódásnak pótlásához szükséges források összegének felmérése érdekében a Képviselő-testületnek évente be kell mutatni 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> A zárszámadási rendelettervezet beterjesztésével egyidejűleg, azt követően folyamatos.</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében nem mutatták be az értékcsökkenés összegét, ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat és az eszközök elhasználódási fokának alakulását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Egyensúlyi (elkülönített) tartalékot kell képezni az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i></p> <p><i>A Törökszentmiklós Városi Önkormányzat előre meghatározott összegű egyensúlyi (elkülönített) tartalékot képez, amelyet a tárgyévben nem használ fel és a törlesztési időszak alatt ezt a tartalékot a költségvetési rendeletekben</i></p>	<p>Az Önkormányzat a 2013. évi költségvetési rendeletében az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi tartalékot nem képzett, csak általános működési és felhalmozási céltartalékot. Az általános tartaléknál és a felhalmozási céltartaléknál nevesített feladatok között az adósságszolgálat teljesítése nem szerepelt. A 2014. évi költségvetésben a teljes mértékű állami adósságátvállalásra tekintettel finanszírozási kiadással nem számoltak, így az adósságszolgálat teljesítésére egyensúlyi tartalékot sem képeztek.</p>

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p><i>minden évben tervezi arra az esetre, ha nem tudná teljesíteni adósságszolgálatot.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi rendeletervezet előterjesztésével egyidejűleg, a törlesztési időszak alatt folyamatos.</p>	<p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>

505. oldal  
2014 JÚL 29.

973.

Reinh W.  
VII. 25.

FUR21.



**TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERE**  
5201 Törökszentmiklós, Kossuth Lajos út 135. Pf.: 124.  
Telefon: (56) 590-421, Fax: (56) 590-437

Ügyiratszám: 15-3/2014.F.13

Tárgy: Állami Számvevőszéki ellenőrzés

**ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK**  
**DOMOKOS LÁSZLÓ ELNÖK**

**B u d a p e s t**  
Apáczai Csere János utca 10.  
1 0 5 2.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
51480/2014  
Érkezett: 2014 JÚL 25.  
Iktatószám: V-0497-025/2014.  
Melléklet: 12 lap (8/2014/v.30.)

*Ön kormányzati rendelet a 2013. évi költségvetés végrehajtásáról*

**Tisztelt Elnök Úr!**

A V-0497-021/2014. iktató számú utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet kapcsán az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (1) bekezdése alapján a következő észrevételeket teszem:

A jelentéstervezet kettő feladat esetében részben végrehajtott intézkedést, kettő feladat esetében pedig végre nem hajtott intézkedést szerepeltetett.

Részben végrehajtott intézkedésként szerepel a fenntarthatóság és a költségvetési kihatás vizsgálat bemutatása.

A Képviselő-testület tájékoztatása ezen hatások vizsgálatáról nem önálló előterjesztések keretében történt meg, hanem egyes előterjesztések részeként.

Így a tervezésekor -különösen az olyan nagyobb volumenű projekt esetében, mint a város rehabilitációs projektek- a pályázatban vizsgálni kellett a fenntarthatóságot, gazdaságosságot. Erre vonatkozó tényeket a Képviselő-testület elsősorban az IVS (Integrált Városfejlesztési Stratégia) és az ATT (Akcióterületi Terv) keretében ismerhette meg. Ez utóbbi dokumentum az ún. CBA költség-haszonelemzést, illetve fenntarthatósági vizsgálat eredményeit is tartalmazta. Az előterjesztések írásos anyagán túl természetesen a bizottsági és a képviselő-testületi vitában elhangzott kérdésekre, észrevételekre adott válaszok, kiegészítések is fontos információkkal szolgáltak.

A legtöbb fejlesztés esetében meglévő intézményi épületek korszerűsítésére, vagy pótlására került sor, melyre természetesen csak akkor került sor, ha az Önkormányzat látta a működtetésének fedezetét is.

A legtöbb fejlesztés nem csak arra irányult, hogy jobb körülményeket biztosítsunk, hanem figyelembe vette azt a célt is, hogy a korszerű energiatakarékos intézmények kisebb



fenntartási költséggel üzemelnek. Így leszögezhetjük, hogy a fejlesztések esetében az új feladat vállalásakor vizsgálatra kerül, hogy fenntartható-e az új feladat, de a felújítási, felhalmozási feladatok nem jelentenek újabb fenntartási költségnövekedést a legtöbb esetben, hanem éppen megtakarítást eredményezhetnek. Az EU irányelvek alapján is ma már a hazai és EU-s projektek is kifejezetten törekednek a fenntarthatóságra, így a feladat ellátás színvonala mellett segíti az intézmények fenntarthatóságát is.

Az ellenőrzési időszakban futó termálvizes projekt esetében az előterjesztés maga tartalmazta azokat az adatokat, melyek a tervezett beruházási kiadásokat, megtakarításokat és a megtérülést tartalmazza. Maga a projekt előkészítése során készített megvalósíthatósági tanulmányban szakemberek elemezték a projekt részleteit, a felhasznált energiát, kiváltható energiaár, és erről a sajátérő biztosítását kérő döntési javaslat előterjesztésében tájékoztattuk a Képviselő-testületet.

Részben végrehajtott intézkedésként szerepel a lejárt szállítói tartozásállomány csökkentése érdekében tett intézkedésekről szóló Képviselő-testületi tájékoztatás.

Álláspontunk szerint e kérdéskörben a Képviselő-testület az Állami Számvevőszék előírásainak is megfelelő tartalmú folyamatos tájékoztatást kapott. Mind az évközi költségvetési beszámolók, mind a zárszámadási rendeletek keretében a Képviselő-testület tájékoztatást kapott a tartozásállományról, annak alakulásáról, csökkenéséről. A szállítókkal történt megállapodásokról külön tájékoztatás azért nem történt, mert ilyen tartalmú megállapodások megkötésére nem volt szükség. A Képviselő-testület folyamatosan birtokában volt azoknak az adatoknak és tényeknek, amelyeknek köszönhetően a tartozásállomány csökkentésének pozitív folyamata elkezdődött, és a vizsgált időszakban sikeresen be is fejeződött. A tájékoztatás a következő dokumentumokon keresztül történt meg:

- 10. számú tanúsítvány
- Törökszentmiklós Város 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány jóváhagyásáról szóló 13/2012.(V.04.) Önkormányzati rendelet 17. számú melléklete
- Törökszentmiklós Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány jóváhagyásáról szóló 10/2013.(V.09.) Önkormányzati rendelet 15., 16. számú melléklete
- Törökszentmiklós Város Önkormányzatának 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány jóváhagyásáról 8/2014. (V.30.) Önkormányzati rendelet 19., 22. melléklete

Végre nem hajtott intézkedésként tüntetik fel azt, hogy az önkormányzat a 2013. és a 2014. évi költségvetési rendeleteiben egyensúlyi (elkülönített) tartalékot nem képzett az adósságszolgálat teljesítése érdekében.

Véleményünk szerint a hivatkozott költségvetési rendeleteink messzemenően alkalmasak voltak a célzott hatás – az adósságszolgálat határidőre történő teljesítésének biztosítása – elérésére, a tartalékképzés mind a jogszabályi feltételeknek, mind az Állami Számvevőszék által előírtaknak megfelelő volt. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (3) bekezdése alapján az önkormányzat költségvetési rendeletében elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és

céltartalék. Az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdés b) pontja az általános és a céltartalék fogalmakat használja. A költségvetési rendeletek tervezetének készítésekor ezen jogszabályok előírásából kiindulva készült olyan tartalmú javaslat, amely általános és céltartalék képzésével oldotta meg az adósságszolgálat fedezettartalékának biztosítását. Amennyiben bármely oknál fogva – így elsősorban várható bevétel elmaradása – az adósságszolgálat teljesítése veszélyeztetett lett volna, úgy ezen képzett tartalék szolgálhatott a kötelezettség teljesítésére.

Úgy gondoljuk, hogy az egész költségvetési rendelet megalapozottságát támasztja alá az a tény, hogy a tartalékok ilyen célú igénybevételére nem kellett egyetlenegy esetben sem sort keríteni.

A fentiek alátámasztására Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 3/2013.(II.15.) önkormányzati rendelet előterjesztéséből a következő részlet szeretnék kiemelni:

#### **„Hitel**

A 2013. január 1-jén az önkormányzat 300.000 eFt folyószámlahitel-kerettel, valamint 112.800 eFt munkabérhitel-kerettel rendelkezik, melyek átmeneti likviditási problémák fedezetéül szolgálnak.

A Stabilitási törvény fontos és jelentőséggel bíró eleme, hogy az önkormányzat működési célra – a korábbi évek gyakorlatától eltérően – csak likvid hitelt (likvid hitel: a naptári éven belül lejáró futamidejű hitel) vehet fel. A költségvetési rendelet összeállításánál a keletkezett működési célú hiány külső finanszírozásánál nem lehet számolni rövid, illetve hosszú lejáratú működési célú hitel felvételével.

A felhalmozási célú hiány finanszírozására felhalmozási célú hitelfelvétel tervezhető, az adósságot keletkeztető összes tárgyévi fizetési kötelezettség számbavétele, illetve az 50%-os saját bevételi korlát figyelembe vételével. E mellett nem szükséges a Kormány hozzájárulása a helyi önkormányzatok esetében a 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötése esetében.

#### **Hittörlesztés**

A hosszú lejáratú hitelek törlesztése kiadásai között az önkormányzat által felvett kötvény tőketörlesztésének 2013. évi kiadása szerepel. Az adósság konszolidáció hatására – mely Törökszentmiklóst 60%-os mértékben illeti – jelentősen csökken a törlesztő részlet.”

Hasonló kérdéskörben Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 1/2014.(II.21.) önkormányzati rendelet előterjesztése a következőket tartalmazta:

#### **„Hitel**

A 2014. január 1-jén az önkormányzat 300.000 eFt folyószámlahitel-kerettel rendelkezik, mely az átmeneti likviditási problémák fedezetéül szolgál.

A Stabilitási törvény fontos és jelentőséggel bíró eleme, hogy az önkormányzat működési célra – a korábbi évek gyakorlatától eltérően – csak likvid hitelt (likvid hitel: a naptári éven belül lejáró futamidejű hitel) vehet fel. A költségvetési rendelet összeállításánál a keletkezett működési célú hiány külső finanszírozásánál nem lehet számolni rövid, illetve hosszú lejáratú működési célú hitel felvételével.

A felhalmozási célú hiány finanszírozására felhalmozási célú hitelfelvétel tervezhető, az adósságot keletkeztető összes tárgyévi fizetési kötelezettség számbavétele, illetve az 50%-os saját bevételi korlát figyelembe vételével. E mellett nem szükséges a Kormány hozzájárulása

a helyi önkormányzatok esetében a 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötése esetében.

#### **Finanszírozási kiadások**


2014. február 28-ig az állam teljes mértékben átvállalja a települési önkormányzatok és társulásaik 2013. december 31-én fennálló, a Költségvetési tv. 67. § (1) és (2) bekezdése szerint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés a)-d) és f) pontja szerinti kölcsön,- vagy hiteljogviszonyon, hiteljogviszonyt megtestesítő értékpapíron, váltókibocsátáson, pénzügyi lízingen, valamint szerződésben kapott legalább 365 nap futamidejű halasztott fizetésen, részletfizetésen alapuló tartozását, amely a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) szerinti pénzügyi intézmény felé áll fenn. Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2013. december 31-én 3.890.058 CHF, azaz 934.381.344 Forint kötvény tőkeállománnyal rendelkezett, mely teljes egészében konszolidálásra kerül, ezért 2014. évi költségvetésben finanszírozási kiadással nem számoltunk.”

A Képviselő-testület által alkotott rendelet tartalomra vonatkozó előírásai álláspontunk szerint így mind a tételes jogszabályi előírásoknak, az ezen jogszabályi előírásokban megcélzott hatásoknak, mind az Állami Számvevőszék által előírt intézkedéseknek megfelelő.

Kérem, hogy a fenti észrevételeinket szíveskedjenek figyelembe venni.

Törökszentmiklós, 2014. július 22.

Tisztelettel:

  
**Dr. Juhász Enikő**  
polgármester





**ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK**

**E L N Ö K**

Ikt.szám: V-0497-026/2014.

**Dr. Juhász Enikő úrhölgy**  
polgármester

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Törökszentmiklós

**Tisztelt Polgármester Úrhölgy!**

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

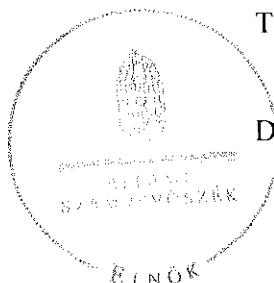
Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt,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

Tájékoztatom Polgármester Úrhölgyet, 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 részben végrehajtott intézkedések 1. pont:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült a folyamatban lévő, illetve tervezett beruházások felülvizsgálata, mivel a felülvizsgálattal egyidejűleg nem mutatták be a Képviselő-testületnek a megvalósuló létesítmények fenntarthatóságának pénzügyi hatásait.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a Képviselő-testület tájékoztatása ezen hatások vizsgálatáról nem önálló előterjesztések keretében, hanem egyéb előterjesztések részeként történt meg. Így a tervezéskor különösen a nagyobb volumenű, például a város rehabilitációs projektek esetében a pályázatban vizsgálni kellett a fenntarthatóságot, gazdaságosságot. Az erre vonatkozó tényeket a Képviselő-testület elsősorban az Integrált Városfejlesztési Stratégia és az Akcióterületi Terv keretében ismerhette meg. Ez utóbbi dokumentum az ún. CBA költség-haszonelemzést, illetve a fenntarthatósági vizsgálat eredményeit is tartalmazta. Az írásbeli előterjesztéseken túl a bizottsági és képviselő-testületi vitában elhangzott kérdésekre, észrevételekre adott válaszok, kiegészítések is fontos információkkal szolgáltak. A legtöbb fejlesztés a meglévő intézményi épületek korszerűsítésére vagy pótlására irányult, melyre csak akkor került sor, ha az Önkormányzat a működtetés fedezetét biztosítottnak látta. A legtöbb fejlesztésnél a jobb körülmények biztosításán túl figyelembe vették azt a célt, hogy a korszerű, energiatakarékos intézmények kisebb fenntartási költséggel üzemeljenek. A fejlesztések esetében az új feladat vállalásakor vizsgálatra került, hogy fenntartható-e az új feladat, a felújítási, felhalmozási feladatok nem jelentenek újabb fenntartási költségnövekedést a legtöbb esetben, hanem megtakarítást eredményezhetnek. A feladatellátás színvonala mellett az EU irányelvek alapján is kifejezetten törekedni kell a fenntarthatóságra. Az ellenőrzési időszakban futó termálvizes projekt esetében az előterjesztés maga tartalmazta a tervezett beruházási kiadásokat, a megtakarításokat és a megtérülésre vonatkozó adatokat. A projekt előkészítése során készített megvalósíthatósági tanulmányban szakemberek elemezték a projekt részleteit, a felhasznált energiát, a kiváltható energiaár adatait és erről a saját erő biztosítását kérő döntési javaslat előterjesztésében tájékoztatták a Képviselő-testületet.</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-testületi határozattal jóváhagyott intézkedési tervben – 2012. december 31-től folyamatos végrehajtási határidővel – feladatként írták elő, hogy teljes körűen felülvizsgálják a folyamatban lévő, illetve tervezett beruházásokat, és bemutatják a Képviselő-testület részére a megvalósuló létesítmények fenntarthatóságának pénzügyi kihatásait. Az utóellenőrzés az Önkormányzat adatszolgáltatása és a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a feladatot csak részben teljesítették, mivel a beruházások felülvizsgálatáról szóló előterjesztésben nem tértek ki a létesítmények fenntarthatóságának pénzügyi kihatásaira.</p>

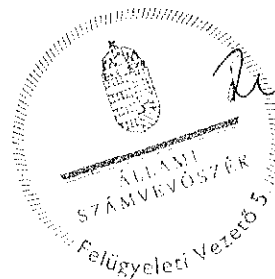
	<p>Az észrevételt nem fogadom el, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az utóellenőrzés során az Önkormányzat az intézkedési terv végrehajtását bemutató tanúsítványban a kérdéses feladat megvalósítását igazoló dokumentumként a 2012. és a 2013. évi költségvetési és zárszámadási rendeletekre hivatkozott. A teljességi nyilatkozathoz kapcsolódó dokumentumjegyzékben (annak 24. és 26. pontjában) ugyancsak a költségvetési rendeleteit és a beszámolókat szerepeltette, amelyekben az előírt információk az ellenőrzés megállapításai szerint nem szerepeltek teljes körűen;</li> <li>• a feladat teljes körű végrehajtását bizonyító dokumentumokat sem az észrevétel mellékleteként, sem az ellenőrzés lefolytatása során nem bocsátottak rendelkezésre, ezért a feladat részben végrehajtott minőségét a továbbiakban is indokoltnak tartom.</li> </ul>
<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedések 2. pont:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült a lejárt szállítói tartozásállomány csökkentése érdekében azok pénzügyi rendezése, továbbá az intézkedésekről a Képviselő-testület tájékoztatása, mert az Önkormányzat lejárt szállítói tartozása jelentősen csökkent, azonban a Képviselő-testület tájékoztatása a lejárt szállítói állományról, a szállítókkal történt megállapodásról és a tartozások rendezése érdekében tett intézkedésekről nem történt meg.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> e kérdéskörben a Képviselő-testület az ÁSZ előírásainak is megfelelő tartalmú, folyamatos tájékoztatást kapott. Mind az évközi költségvetési beszámolók, mind a zárszámadási rendeletek keretében beszámoltak a tartozásállományról, annak alakulásáról, csökkenéséről. A szállítókkal történt megállapodásokról külön tájékoztatás azért nem történt, mert ilyen tartalmú megállapodások megkötésére nem volt szükség. A Képviselő-testület folyamatosan birtokában volt azoknak az adatoknak és tényeknek, melyeknek köszönhetően a tartozásállomány csökkenésének pozitív folyamata elkezdődött és az ellenőrzött időszakban be is fejeződött. A tájékoztatás véleményük szerint a 10. számú tanúsítvány, a 2011-2013. évi zárszámadási rendeletek észrevételben hivatkozott mellékletei alapján megtörtént.</p>
<b>Válasz:</b>	<p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben fogadja el.</b></p>
<b>Indokolás:</b>	<p>A Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy gondoskodnak a lejárt szállítói állomány csökkentése érdekében azok pénzügyi rendezéséről, ezen túl a féléves, a háromnegyed éves beszámolók és a zárszámadási rendelet-tervezetek beterjesztésével egyidejűleg a Képviselő-testület részére beszámolnak a lejárt szállítói állományról, a szállítókkal történt megállapodásról, illetve a tartozás érdekében tett intézkedésekről, amely az észrevételezésre megküldött megállapítások szerint részben teljesült.</p> <p>Az észrevétel alapján az intézkedés részben teljesített minőségét a továbbiakban is indokoltnak tartom, azonban a megállapítások módosítása az alábbiak szerint indokolt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a lejárt szállítói állomány adatairól az intézkedési tervben előírt rendszerességgel – a féléves beszámoló, a háromnegyed éves beszámoló és a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésével – ellentétben kizárólag</li> </ul>

	<p>a zárszámadási rendelet-tervezet keretében tájékoztatták a Képviselő-testületet;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az észrevétel szerint a szállítókkal megállapodás megkötésére nem került sor, ezért a szállítói megállapodásokról szóló tájékoztatás hiánya nem állapítható meg hiányosságként;</li> <li>• a lejárt szállítói állomány csökkentése érdekében tett intézkedésekről szóló beszámolás dokumentáltan – a rendelkezésre bocsátott iratok alapján – nem történt meg.</li> </ul> <p>Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján a lejárt szállítói tartozásállomány (2012-ben 0,1 millió Ft, a 2013. év I. félév végén 1,4 millió Ft) nem volt jelentős nagyságrendű, azonban a 2012. év végi állapothoz képest a 2013. év I. félév végére azok összegében növekedés figyelhető meg. Kedvező változás ugyanakkor, hogy 60 napon túli lejárt esedékességű tartozással az Önkormányzat az adatszolgáltatás szerint 2013. június 30-án nem rendelkezett. A szállítói kitettség miatti kockázatra tekintettel azonban felhívom szíves figyelmét az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának fontosságára. A lejárt szállítói tartozások a folyó költségvetési többlet képződése ellenére nem szűntek meg, amely azt jelzi, hogy az Állami Számvevőszék javaslatának maradéktalan hasznosítása érdekében az Önkormányzat nem tette meg a szükséges, illetve lehetséges szerinti intézkedéseket.</p>
Észrevétel:	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 2. pont:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre az adósságszolgálat teljesítése érdekében a 2013. és a 2014. évi költségvetési rendeletekben az egyensúlyi tartalék képzését.</p> <p><b>Az észrevétel szerint</b> a 2013. és a 2014. évi költségvetési rendeletek messzenőn alkalmasak voltak a célzott hatás – az adósságszolgálat határidőre történő teljesítésének biztosítása – elérésére. A tartalékképzés mind a jogszabályi feltételeknek, mind az ÁSZ által előírtaknak megfelelő volt. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (3) bekezdése alapján az Önkormányzat költségvetési rendeletében elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdés b) pontja az általános és a céltartalék fogalmakat használja. A költségvetési rendelet-tervezetek készítésekor ezen jogszabályok előírásaiból kiindulva készült olyan tartalmú javaslat, amely általános és céltartalék képzésével oldotta meg az adósságszolgálat fedezettartalékának biztosítását. Amennyiben bármely oknál fogva – így elsősorban várható bevétel elmaradása – az adósságszolgálat teljesítése veszélyeztetett lett volna, úgy ezen képzett tartalék szolgálhatott a kötelezettség teljesítésére. Véleményük szerint az egész költségvetési rendelet megalapozottságát támasztja alá az a tény, hogy a tartalékok ilyen célú igénybevételére nem kellett egyetlenegy esetben sem sort keríteni. A fentiek alátámasztására az észrevételben a 2013. és a 2014. évi költségvetésről szóló 3/2013. (II. 15.) és az 1/2014. (II. 21.) számú önkormányzati rendeletek előterjesztéséből ismertetik a január 1-jén fennálló likvid hitelkeretre, a Stabilitási törvény előírásaira, a kötvénytörlesztésre, a 2014-ben megvalósuló teljes mértékű adósságkonszolidációra vonatkozó részleteket. Álláspontjuk szerint a Képviselő-testület által alkotott rendelet tartalék-</p>

	ra vonatkozó előírásai mind a tételes jogszabályi előírásoknak, az ezen jogszabályi előírásokban megcélzott hatásoknak, mind az ÁSZ által előírt intézkedéseknek megfelelnek.
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben fogadja el.</b>
<b>Indokolás:</b>	<p>A képviselő-testületi határozattal elfogadott intézkedési tervben saját maguk részére feladatként írták elő, hogy – a 2013. évi költségvetési rendelettervezet előterjesztésétől kezdődően a törlesztési időszak alatt folyamatosan – előre meghatározott összegű egyensúlyi (elkülönített) tartalékot fognak képezni az adósságszolgálat teljesítése érdekében. Az észrevételezésre megküldött megállapítások szerint a feladatot a 2013. és a 2014. évi költségvetési rendeletek összeállításánál nem hajtották végre.</p> <p>Az észrevétel alapján az intézkedés nem teljesített minőségét a továbbiakban is indokoltnak tartom, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az utóellenőrzés a Képviselő-testület által elfogadott intézkedési terv végrehajtásának és nem az észrevételben hivatkozott jogszabályi előírások betartásának ellenőrzésére irányult. Az utóellenőrzés nem tett a vonatkozó jogszabályi előírások megsértésére utaló megállapítást;</li> <li>• a 2013. évi költségvetési rendeletben az általános és céltartalék képzés jogcímei között – a saját maguk részére előírt intézkedéssel ellentétben – nem szerepelt az adósságszolgálat teljesítése;</li> <li>• a 2013. évi költségvetés összeállításakor a 100%-os mértékű adósságkonszolidációra vonatkozó döntés még nem volt ismert, tehát az előírt intézkedés végrehajtása ekkor még indokolt lett volna.</li> </ul> <p>Az észrevételben foglaltak alapján azonban szükséges a megállapítások módosítása, mivel a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet előterjesztésekor a teljes mértékű állami adósságátvállalásra vonatkozó információ (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 hatályba lépése alapján) már ismert volt, ezért nem állapítható meg hiányosságként az előírt intézkedés ezen időszakra történő végrehajtásának elmulasztása.</p>

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

Budapest, 2014. 08. hó 18. nap



*Renkó Zsuzsanna*  
Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető



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

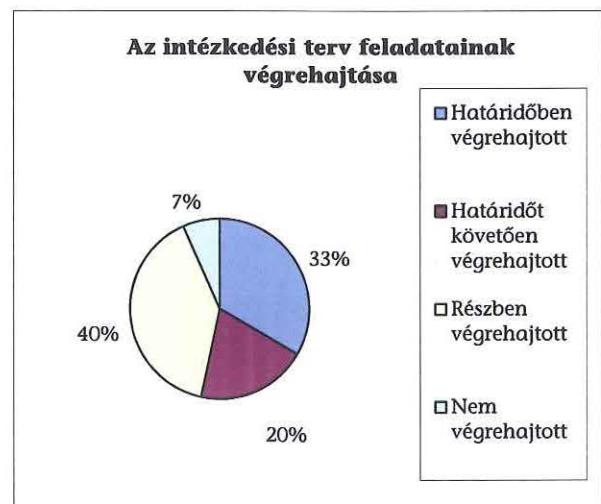
Az utóellenőrzés – a 2014. február 21-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 15 tervezett intézkedést tartalmazott**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt és a pénzügyi osztályvezetőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján öt javaslat hasznosítására vonatkozó feladat határidőben, három feladat határidőt követően teljesült, hat feladat részben került végrehajtásra, egy feladatot pedig nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben nem volt olyan feladat, amely nem volt időszerű, vagy okafogyottá vált volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1269 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 135/2012. (V. 14.) számú határozatával fogadta el.

**Határidőre végrehajtották:**

- az intézményvezetők a bevételszerző és kiadáscsökkentő javaslatok benyújtását, az adócsoport intézkedett a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására a belső szabályozásokban foglaltak szerint. A jövőben vállalt fizetési kötelezettségeket a likviditási tervek szerint ütemezték;
- a Velencei-tó Kapuja beruházás el nem számolt támogatási előlegének visszafizetéséhez a részletfizetés kezdeményezését és a megállapodás megkötését;
- a Velencei-tó Kapuja projekt befejezését előirányzó támogatási szerződés módosításához hosszú távú finanszírozási, likviditási, megtérülési és gazdaságossági terv készítését;
- az ÁSZ 2007. évi ellenőrzése hasznosítására és a felelősség kivizsgálására vonatkozó intézkedést;
- az intézményi étkezési térítési díj pénzforgalom nélküli tételként való szerepeltetésének vizsgálatát.

**Végrehajtották, de határidőt követően teljesítették:**

- a kötelező feladatellátás elsődlegességének vizsgálatát dokumentáltan az intézkedési tervben foglalt 2012. június 30-i határidőt követően, a 2013. évi költségvetésben vizsgálták felül;
- a Magyar Államkincstárral szembeni jogi eljárás kezdeményezését, mivel az intézkedési tervben foglalt 2012. június 30-i határidőt követően került sor a jogi képviselő felkérésére;
- a hivatali dolgozói felelősség kivizsgálását a Velencei-tó Kapuja projektet érintő 5. részszámla teljesítéséhez kapcsolódóan.

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

- a polgármester önálló programot a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében nem készített, azonban az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolóban „Hosszú távú program a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása” címen évenkénti bontásban, felsorolásszerűen ismerteti a várható többletbevételeket. Az előterjesztés a kiadásokat nem mutatta be, ezáltal nem állapítható meg az önkormányzat pénzügyi stabilitása. A döntés alapján a többletbevételek figyelembe vételével stabilnak minősítették a pénzügyi helyzetet. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a Képviselő-testület részére a kötelezettségek finanszírozásának bemutatása az előírt havi rendszeresség helyett 2012. évben háromszor, 2013. évben hatszor, 2014. évben pedig egyszer történt meg, a tájékoztatások elfogadásáról a Képviselő-testület határozatot hozott. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- a polgármester – az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben foglaltakra hivatkozással – 2013 júniusáig (2012 augusztust kivéve) havonta tájékoztatta a Képviselő-testületet a Velencei-tó Kapuja projekt kivitelezőjével szemben fennálló követelések behajtására tett intézkedésekről, melyet a Képviselő-testület határozatokkal fogadott el<sup>3</sup>. A tájékoztatás első alkalommal az intézkedési tervben rögzített határidőt követően történt meg. Az intézkedési tervben sze-

<sup>3</sup> 2012 szeptemberében a tájékoztatás megtörtént, melyet a Képviselő-testület elfogadott, de külön határozatot nem hozott.

replő tájékoztatási kötelezettség előírását a Képviselő-testület nem módosította, így 2013. júliusától is fennállt a tájékoztatási kötelezettség. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;

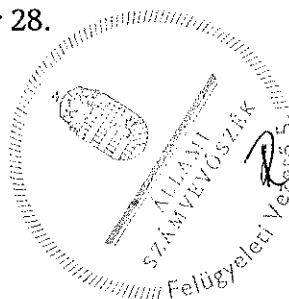
- a polgármester – az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben foglaltakra hivatkozással – 2012. július 16-tól 2013. július 15-ig (2012 augusztust kivéve) havonta tájékoztatta a Képviselő-testületet a 2008-ban kibocsátott kötvénnyel kapcsolatos fizetési kötelezettségekről, melyet a Képviselő-testület határozatokkal fogadott el. A tájékoztatások nem tértek ki a folyószámlahitelekkel kapcsolatos kockázatokra, 2013. II. félévétől a tájékoztatások elmaradtak. Az intézkedési tervben szereplő tájékoztatási kötelezettség előírását a Képviselő-testület nem módosította. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok (3 társaság) kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását a Képviselő-testület a társaságok éves beszámolóinak elfogadása keretében kísérte figyelemmel, illetve egy társaság tagi kölcsön nyújtására tekintettel havonta beszámolt a pénzügyi helyzetéről. A másik két társaságnál – a dokumentált jogszabályi beszámolási kötelezettségen túl – egyéb beszámoltatásra nem került sor. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- dokumentált intézkedési terv a Velencei-tó Kapuja projekt 2012. évi költségvetésében szereplő költségek pénzügyi fedezetének biztosítására nem készült, azonban az Önkormányzat 2012. évi költségvetésében (7/2012. (III. 12.) számú rendelet) 500,0 millió Ft értékű kötvény kibocsátását tervezték erre a célra. A kötvény kibocsátására nem került sor. A projekt befejezése folyamatban van, saját forrásból. A Képviselő-testület 65/2012. (III. 19.) számú határozatában döntött az el nem számolható előleg követelésének behajtásáról. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

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

- a folyószámlahitel felvételről szóló előterjesztések, Képviselő-testületi határozatok nem tartalmazták a várható kamat- és törlesztési kockázatokat, a visszafizetés forrását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Az intézkedési terv elfogadásakor a Képviselő-testület nem írt elő a feladatok végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettséget. Ennek ellenére a polgármester az intézkedési terv végrehajtásáról beszámolt, melyet a Képviselő-testület a 178/2012. (VII. 16.) számú határozatával fogadott el.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1269. 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 intézményvezetők nyújtsanak be javaslatot a bevétel-szerző és kiadáscsökkentő lehetőségekre. A hivatal adócsoportján keresztül intézkedjen a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtásnál maradéktalanul tartsa be a 1/2005. sz. szabályzatban foglaltakat, a kiadások csökkentésére tegyenek javaslatot. A jövőben vállalt fizetési kötelezettségeket a likviditási terv szerint ütemezze.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>Az intézményvezetők benyújtották javaslataikat a bevétel-szerző és kiadáscsökkentő lehetőségekre 2012 júniusában (öt intézményvezetői levél 2012. június 2. és június 13. között).</p> <p>A bevételek növelésére a hivatal adócsoportján keresztül intézkedtek, a kintlévőségek behajtása az 1/2005. számú szabályzatban foglaltak figyelembevételével történt. A kiadások csökkentésére intézkedéseket hoztak (a kiadáscsökkentés miatt éves szinten 38,2 millió Ft megtakarítás keletkezett, a hivatal létszámát csökkentették 3 fővel, dolgozói juttatások megvonása, háziorvosi rendelők rezsi-csökkentése).</p> <p>A jövőben vállalt fizetési kötelezettségeket a likviditási terv szerint ütemezték.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A Velencei-tó Kapuja beruházás el nem számolt támogatási előlegének visszafizetési kötelezettségével kapcsolatosan a polgármester kezdeményezze a részletfizetés illetve átütemezését a közreműködő szervnél. Szükség esetén kezdeményezze a közreműködő szervezetnél annak átütemezését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A polgármester 2011. november 23-án nyújtotta be részletfizetési kérelmét, melyet a MAG Zrt. 2012. május 21-én fogadott el. A KDOP-2.1.1/A-2008-0006 azonosító számú projekt Részletfizetési Megállapodás aláírására 2012. szeptember 17-én került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester készítsen tervet a Velencei-tó Kapuja projekt befejezését előírányzó a támogatási szerződés módosításához gazdaságossági tervet 20 éves időtávra.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A polgármester 2012. április 12-én (iktatószám: 424-7/2012./B.E.) szerződésmódosítási kérelme mellékleteként hosszú távú finanszírozási, likviditási, megtérülési és gazdaságossági tervet nyújtott be a megtérülésre vonatkozó számításokkal alátámasztva. A számítások alapján a projekt 2023-ig megtérül. A közreműködő szervezettel 2013. szeptember 3-án írták alá a támogatási szerződés módosítását (KDOP-2.1/A-2008-0006).</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><i>A polgármester vizsgálja meg, hogy az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő előző ellenőrzés nem hasznosult javaslat hasznosuljanak, illetve a nem hasznosult szabályszerűségi javaslatok dolgozói fegyelmi felelősségének kérdését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>Az ÁSZ 2007. évi ellenőrzése javaslatát az Önkormányzat a 2012. évi (7/2012. (III. 12.) számú rendelet 18. melléklete), és a 2013. évi költségvetésébe (1/2013. (I. 22.) számú rendelet 14. melléklete) beépítette (EU-s támogatással megvalósuló projektek bevételeinek és kiadásainak a több éves kihatással járó feladatok előirányzatai közötti, évenkénti bontásban való bemutatása). Az intézkedési terv végrehajtásának elfogadásáról szóló beszámoló (178/2012. (VII. 16.) sz. határozat) 10. pontja alapján a dolgozóval szemben fegyelmi felelősség felülvizsgálata megtörtént.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Vizsgálja meg, hogy az intézményi étkezési térítési díj pénzforgalom nélküli tételként való szerepeltetését a könyvelésben, az érvényben lévő jogszabályok illetve a beszedésre vonatkozó megállapodás figyelembe vételével.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A pénzügyi osztályvezető 2012. június 4-én megvizsgálta az intézményi térítési díj pénzforgalom nélküli tételként való szerepeltetését a könyvelésben, melyet az intézkedési terv végrehajtásának elfogadásáról szóló beszámoló 11. pontja alapján a Képviselő-testület 178/2012. (VII. 16.) számú határozatával elfogadott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
Határidőt követően végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Éves költségvetési rendelet kapcsán vizsgálja meg és biztosítsa a kötelező feladatellátás elsődlegességét, szükség esetén tegyen javaslatot az önként vállalt feladatok finanszírozásának elhagyására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A kötelező feladatok elsődlegessége biztosítása érdekében először a 2013. évi költségvetési rendeletben mutatják ki (az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 1/2013. (I. 22.) számú rendelete 3. melléklete) dokumentáltan a kötelező és önként vállalt feladatok finanszírozásának megbontását. Az intézkedési terv beszámolója szerint a 2012. évi költségvetés készítésekor a kötelező feladatellátást figyelembe vették (kötelező feladatok 91%), azonban a költségvetésből ez dokumentáltan nem állapítható meg.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester kérje fel a jogi képviselőt, hogy kezdeményezze az Államkincstárra szemben jogi eljárást az Önkormányzat jogos követelés megtérítése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A polgármester a jogi képviselőt 2013. február 22-én hatalmazta fel képviselői joggal, a Magyar Államkincstár fedezetkezelő eljárása során a Velencei-tó Kapuja projekttel összefüggésben kialakult jogvitában.</p> <p>A jogi képviselő 2013. február 22. napján levélben kezdeményezte a Magyar Államkincstár felé a peren kívüli egyeztetést. Az Államkincstár 2013. március 27-én ismertette álláspontját.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>Az Önkormányzatnál döntés a további jogi lépésekről nem született a helyszíni ellenőrzés idejéig.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A jegyző vizsgálja meg, hogy a hivatal dolgozói közül terhel-e felelősség valakit azért, hogy az 5. számú részszámla ellenértékének teljesítésekor nem tartották be az Art. 36/A. §-a és a 85/A. § (3) bekezdésében foglaltakat.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A Velencei-tó Kapuja projektet érintő 5. részszámla ellenértékének teljesítéséhez kapcsolódóan felmerült hivatali dolgozói felelősség kivizsgálásáról a beszámolót a Képviselő-testület 178/2012. (VII. 16.) számú határozatával elfogadta (jegyzői nyilatkozat 2014. 04. 08, a beszámoló előterjesztése 2012. július 6-án történt).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
Részben végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Terjesszen a Képviselő-testület elé programot a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása, és hosszú távú megőrzése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A polgármester önálló programot a pénzügyi egyensúlyi helyzet javítása és hosszú távú megőrzése érdekében nem készített, azonban az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló (178/2012. (VII. 16.) számú határozat) 2. pontja „Hosszú távú program a pénzügyi egyensúly javítására” címen évenkénti bontásban (2013-2017), felsorolásszerűen ismerteti a várható többletbevételeket. Az előterjesztés a kiadásokat nem mutatta be, ezáltal nem állapítható meg az önkormányzat pénzügyi stabilitása. A döntés alapján figyelembe véve a többletbevételeket stabilnak minősítették a pénzügyi helyzetet.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Mutassa be a Képviselő-testületnek havonta a fél éven belül esedékes kötelezettségeinek finanszírozási forrásait likviditási terven keresztül.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>A Képviselő-testület részére a kötelezettségek finanszírozásának bemutatása az előírt havi rendszeresség helyett 2012. évben háromszor, 2013. évben hatszor, 2014. évben pedig egyszer történt meg. A tájékoztatások elfogadásáról a Képviselő-testület határozatot hozott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A Képviselő-testületet legalább havonta kapjon tájékoztatás a Velencei-tó kapuja projekt kivitelezőjével szemben fennálló, az el nem számolt beruházási előlegből származó</i></p>	<p>A polgármester – az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben foglaltakra hivatkozással – 2013 júniusáig (2012. augusztus hónap kivételével) havonta tájékoztatta a Képviselő-testületet a Velencei-tó Kapuja projekt kivitelezőjével szemben fennálló követelések behajtására tett intézkedésekről, melyet a Képviselő-testület határozatokkal fogadott el (187/2012. (VII. 16.) sz., 245/2012. (X. 15.) sz.,</p>

<b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>	<b>Az ellenőrzés megállapításai</b>
<p>382,0 millió Ft-os önkormányzati követelés behajtása érdekében megtett intézkedésekről, és azok eredményéről.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. június 30.</p>	<p>274/2012. (XI. 19.) sz., 306/2012. (XII. 10.) sz., 9/2013. (I. 21.) sz., 17/2013. (II. 18.) sz., 41/2013. (III. 18.) sz., 70/2013. (IV. 15.) sz. határozat, 108/2013. (V. 13.) sz., 148/2013. (VI. 24.) sz. határozatok, 2012. szeptember hónapban a tájékoztatás megtörtént, határozat nem született). A tájékoztatás első alkalommal az intézkedési tervben rögzített 2012. június 30-i határidőt követően, 2012. július 16-án történt meg. A későbbi tájékoztatás elmaradását a polgármester és a jegyző azzal indokolta, hogy a kintlévőségek behajtása megkezdődött, a folyamata az önkormányzattól függetlenül zajlik, a folyamat lezárásáról és eredményéről a Képviselő-testületet tájékoztatni fogják (2014. április 8-i nyilatkozat). Az intézkedési tervben szereplő tájékoztatási kötelezettség előírását a Képviselő-testület nem módosította, így 2013 júliusától is fennállt a tájékoztatási kötelezettség.</p> <p>A tájékoztatások szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a rendőrségi eljárás vádemeléssel lezárult;</li> <li>- a felszámolási eljárás még nem került lezárásra, a felszámoló hitelezői igényként 615,6 millió Ft-ot ismert el.</li> </ul> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p>A jegyző legalább félévente tájékoztassa a Képviselő-testületet a jövőbeni várható – árfolyam-, kamat- valamint törlesztési – kockázatok alakulásáról.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A polgármester – az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben foglaltakra hivatkozással – 2012. július 16-tól 2013. július 15-ig (2012. augusztust kivéve) havonta tájékoztatta a Képviselő-testületet a 2008-ban kibocsátott kötvénnyel kapcsolatos fizetési kötelezettségekről, melyet a Képviselő-testület határozatokkal fogadott el. A tájékoztatások nem tértek ki a folyószámlahitelekkel kapcsolatos kockázatokra, 2013. II. félévétől a tájékoztatások elmaradtak. A későbbi tájékoztatás elmaradását a polgármester és a jegyző a folyószámla hitelek hiányával, illetve a kötvénytartozások konszolidálásával indokolta (nyilatkozat dátuma: 2014. április 8.). Az intézkedési tervben szereplő tájékoztatási kötelezettség előírását a Képviselő-testület nem módosította.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>Kísérje folyamatosan figyelemmel – a tulajdonosi jogkör gyakorlók közreműködésével – a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaság kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását. Tegye meg a szükséges és lehetséges intézkedéseket a tulajdonosi érdekek védelme érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok (3 társaság) kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását a Képviselő-testület a társaságok éves beszámolóinak elfogadása keretében kísérte figyelemmel (130/2012. (V. 14.) számú határozat, 133/2012. (V. 14.) számú határozat, 96/2013. (V. 13.) számú határozat, 101/2013. (V. 13.) számú határozat, 102/2013. (V. 13.) számú határozat), illetve egy társaság tagi kölcsön nyújtására tekintettel havonta beszámolt pénzügyi helyzetéről. A másik két társaságnál – a dokumentált jogszabályi beszámolási kötelezettségen túl – egyéb beszámoltatásra nem került sor.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>A jegyző készítsen intézkedési tervet a Velencei-tó Kapuja projekt 2012. évi költségvetésében szereplő költségek pénzügyi fedezetének biztosítására. A jegyző hatáskörébe tartozó szükséges intézkedéseket tegye meg az el nem számolható előleg önkormányzati követelés behajtása érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Dokumentált intézkedési terv a Velencei-tó Kapuja projekt 2012. évi költségvetésében szereplő költségek pénzügyi fedezetének biztosítására nem készült, azonban az Önkormányzat 2012. évi költségvetésében (7/2012. (III. 12.) számú rendelet) 500,0 millió Ft értékű kötvény kibocsátását terveztek erre a célra. A kötvény kibocsátására nem került sor. A projekt befejezése folyamatban van, saját forrásból. A Képviselő-testület 65/2012. (III. 19.) számú határozatában döntött az el nem számolható előleg követelésének behajtásáról.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
Nem végrehajtott intézkedés	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntés előkészítése tartalmazza a Képviselő-testületnek a jövőben várható - árfolyam-, kamat- és törlesztési - kockázatot. Gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> értelemszerűen</p>	<p>A folyószámlahitel felvételtől szóló előterjesztések, Képviselő-testületi határozatok nem tartalmazzák a várható kamat- és törlesztési kockázatokat, a visszafizetés forrását (188/2012. (VII. 16.) sz. határozat, 196/2012. (VII. 16.) sz. határozat, 224/2012. (IX. 17.) sz. határozat, 267/2012. (X. 31.) sz. határozat, 296/2012. (XII. 10.) sz. határozat, 244/2013. (XII. 9) sz. határozat).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>



Erk.  
2014 JÚL 14.  
Fv. res.

2014 -07- 11



VELENCE VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA

☒ 2481 Velence, Tópart u. 26.  
☎ 22/589-416, Fax: 22/472-747  
E-mail: hivatal@velence.hu



Kétszer  
úgy

Szám: 512- 13 /2014.

Tárgy: észrevétel megtétele

Állami Számvevőszék  
Domokos László  
Elnök részére  
Apáczai Csere János utca 10.

**Budapest**  
1052

Tisztelt Elnök Úr!

A V-0373-001/2013. számú ellenőrzési programmal végzett utóellenőrzéséről készült megállapításokra a következő észrevételt íeszem:

Végrehajtották, de határidőt követően:

2. pontja:

Nem tudjuk elfogadni, hogy csak határidőt követően intézkedett az önkormányzat, ugyanis a 2011. október 28. -án kelt levelében (317-89/2011.) már intézkedett.

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

1.pontja:

Nem tudjuk elfogadni az a megállapítást, hogy az Önkormányzat nem hajtotta végre az intézkedést, ugyanis a Képviselő-Testület tájékoztatást kapott a folyószámlai igénybe vételének nagyságáról és időtartamáról. Véleményünk szerint ez a feladat részben teljesült.

Kérem a Tisztelt Elnök Urat, hogy a végleges jegyzőkönyv elkészítésénél a fentieket szíveskedjenek figyelembe venni.

Velence, 2014. július 8.



Tisztelettel:

Oláhné Surányi Ágnes  
polgármester

2014



**ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK**

**E L N Ő K**

Ikt.szám: V-0441-034/2014.

**Oláhné Surányi Ágnes úrhölgy**  
polgármester

Velence Város Önkormányzata

Velence

**Tisztelt Polgármester Úrhölgy!**

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Velence 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 Úrhölgyet, hogy az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdése alapján a számvevőszéki jelentésben az el nem fogadott észrevételeket az elutasítás indokolásával szerepeltetjük.

Budapest, 2014. 08 hó 07 nap



Tisztelettel:

Bömökös László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz


**Észrevételekre adott válasz**

<b>Észrevétel:</b>	<p><i>Megállapítások határidőt követően teljesített intézkedések 2. pont:</i></p> <p>Végrehajtották, de határidőt követően teljesítették a Magyar Államkincstárral szembeni jogi eljárás kezdeményezését, mivel az intézkedési tervben foglalt 2012. június 30-i határidőt követően került sor a jogi képviselő felkérésére.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> nem tudják elfogadni, hogy csak határidőt követően intézkedett az Önkormányzat, ugyanis a 2011. október 28-án kelt levélben (317-89/2011.) már intézkedtek.</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 jóváhagyott intézkedési tervben előírták, hogy 2012. június 30-ig jogi képviselőt kérnek fel a Magyar Államkincstárral szembeni jogi eljárás kezdeményezésére, amelyre az utóellenőrzés megállapítása szerint – az előírt határidőt követően – 2013. februárban került sor. Az észrevételben foglaltak nem fogadhatók el, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az észrevételben hivatkozott 317-89/2011. számú levél az intézkedési terv jóváhagyását megelőző időpontban (2011. október 28-án) keletkezett, így visszamenőleges hatállyal nem fogadható el a 2012. május 14-én, a Képviselő-testület határozatával jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladat teljesítéseként. Ezen túl a kérdéses levél a Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatósága Állampénztári Irodájának írt észrevételekről szól, a levél nem tartalmaz utalást sem jogi képviselő megbízására, sem jogi eljárás kezdeményezése vonatkozásában;</li> <li>– az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján az Önkormányzat részéről valóban történtek – az intézkedési tervben 9. sor számmal előírt feladat körébe nem tartozó – intézkedések a Magyar Államkincstárral, mint fedezetkezelővel folytatott egyeztetések érdekében. Az észrevétellel érintett feladat teljesítését azonban kizárólag egy 2013. február 22-én kelt ügyvédi meghatalmazás bizonyítja, melyben az Önkormányzat megbízást ad a peren kívüli egyeztetés kezdeményezésére, valamint perindítás esetén a peres eljárásban, illetve az azt követő jogorvoslati eljárásban való képviseletre. Az ügyvédi iroda – e megbízás alapján – küldte meg 2013. február 22-én a Magyar Államkincstár központi szerve és a Fejér Megyei Igazgatósága részére a peren kívüli egyeztetés kísérletére vonatkozó levelét.</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: a folyószámlahitel felvételről szóló előterjesztések, Képviselő-testületi határozatok nem tartalmazták a várható kamat- és törlesztési kockázatokat, a visszafizetés forrását.</p>

	<u>Az észrevétel szerint</u> nem tudják elfogadni a megállapítást, hogy az Önkormányzat nem hajtotta végre az intézkedést, ugyanis a Képviselő-testület tájékoztatást kapott a folyószámlahitel igénybevételének nagyságáról és időtartamáról. Véleményük szerint ez a feladat részben teljesült.
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
<b>Indokolás:</b>	Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben előírták, hogy a jövőbeni adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntés előkészítése során a Képviselő-testület részére bemutatják a várható (árfolyam, kamat, törlesztési) kockázatokat, illetve az előterjesztésekben tételesen szerepeltetik a visszafizetés forrásait. Az észrevételben megjelölt információk (a folyószámlahitel igénybevételének nagysága, időtartama) közlése nem alkalmas arra, hogy abból a hitelfelvétellel kapcsolatos jövőbeni pénzügyi kockázatok megítélhetőek legyenek. Ezen túl azt az észrevételben sem vitatják, hogy a visszafizetés forrásait a döntés előkészítés során az előterjesztések nem tartalmazták. Mindezek alapján az észrevétel nem fogadható el. 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 indokolt, hogy az előterjesztések keretében biztosítsák a döntéshozók megfelelő tartalmú és részletezettségű tájékoztatását.

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

Budapest, 2014. 08. hó 04 nap


  
 Benkő Zsuzsanna  
 felügyeleti vezető  
 h.

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

Az utóellenőrzés – 2014. február 21-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 Önkormányzatnál a pénzügyi egyensúlyi helyzet – **rövid távú megteremtését követően**, fegyelmezett költségvetési politikával – hosszú távon fenntartható. 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, amelyet az határozatával<sup>2</sup> elfogadott. Az **intézkedési tervet**, melyet az ÁSZ elfogadott – az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt – határidőt túllépve küldték meg az ÁSZ részére. Az ÁSZ által elfogadott **intézkedési terv módosításáról** a Képviselő-testület 2012. október 2-án **döntött**<sup>3</sup>, melyről a **polgármester az ÁSZ elnökét tájékoztatta**<sup>4</sup>. **Az ÁSZ az intézkedési terv módosítását nem fogadta el.** Az intézkedési terv módosításának ÁSZ általi elutasítását **a Képviselő-testület nem tárgyalta meg.**

Az ÁSZ jelentés 24 pontba foglalva tartalmazott javaslatokat a polgármester és a jegyző részére. Ezek hasznosítására **az Önkormányzat összesen 28 feladatot határozott meg**, 21-nél a polgármestert, 7-nél pedig a jegyzőt jelölte meg felelősként.

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

---

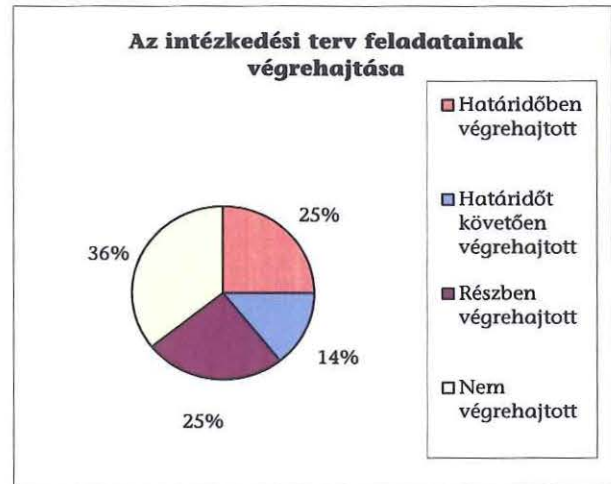
<sup>1</sup> Az ÁSZ 1270 számú jelentése (továbbiakban: ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 74/2012. (V. 24.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervben foglalt öt feladat határidejének módosításáról 145/2012. (X. 2.) számú határozatában döntött.

<sup>4</sup> A 145/2012. (X. 2.) számú határozatban foglaltakról a polgármester az ÁSZ elnökét 2012. október 31-én kelt, 8-14/2012. iktatószámú levelében tájékoztatta.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervben előírt hét javaslat hasznosítására vonatkozó feladat határidőben teljesült, négy feladatot határidőt követően hajtottak végre, hét feladatot részben hajtottak végre és tíz javaslat végrehajtására nem került sor. Nem időszerű, illetve okafoyottá vált feladat nem volt.



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

- az Önkormányzat intézkedéseket hozott a bevételek növelésére;
- a likvid kölcsönök hosszú távú kötelezettséggé történő alakításának lehetőségét megvizsgálták, az átalakítást a Kormány jóváhagyta;
- a tartós kötelezettségvállalások és a saját bevételek összehangolását költségvetési rendeletek tartalmazzák;
- a gazdasági társaságai kötelezettségállományának, ezen belül lejárt esedékeségű tartozásainak alakulásáról, az előírt rendszerességgel tájékoztatták Képviselő-testületet;
- a Képviselő-testület megtárgyalta és elfogadta az Önkormányzat tárgyi eszköz állományának alakulásáról szóló tájékoztatást;
- a költségvetési beszámolókat a jogszabályok és módszertani útmutatóban foglaltak alapján állították össze;
- a devizában fennálló kötelezettségek törlesztése során pénzügyileg realizált árfolyam-különbözetek elszámolása a vonatkozó számviteli előírásoknak megfelelően történt.

**Határidőt követően végrehajtott feladatok** a következők voltak:

- az ÁSZ elutasító levelében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, a módosított határidőben fogadták el a kiadáscsökkentő intézkedéseket;
- az ÁSZ elutasító levelében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, a módosított határidőben tárgyalta a Képviselő-testület a kötelező és önként vállalt feladatok áttekintését;
- az ÁSZ elutasító levelében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, a módosított határidőben tárgyalta a Képviselő-testület a reorganizációs programot;
- az ÁSZ elutasító levelében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, a módosított határidőben tárgyalta a Képviselő-testület a tervezett beruházásai felülvizsgálatát.

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

- a követelések, kintlévőségek hatékonyabb beszedésére ugyan tettek lépéseket, de ezek nem terjednek ki a követelések teljes állományára. Az ellenőrzött időszakban mulasztás miatt vált behajthatatlanná egy követelés. A feladat felelőse a polgármester, végrehajtásának felelőse a jegyző volt;

- a Képviselő-testület elé terjesztett EU-s fejlesztési forrásokkal összefüggő döntések során a projektek utófinanszírozásából várható pénzügyi terhek hatásainak elemzésére, figyelembe vételére nem minden esetben került sor. A 7 előterjesztésből 2 rögzítette, hogy a pályázati forrás utófinanszírozás keretében hívható le, ezért az átmeneti finanszírozást a 2014. évi költségvetésnek kell biztosítania, de ennek konkrét forrását nem határozta meg. A pályázati előterjesztések az elszámolható költségeket mutatták be, az el nem számolható kiadásokra nem tértek ki. A feladat felelőse a polgármester, végrehajtásának felelőse a PVBO osztályvezető volt;
- a polgármester rendszeresen bemutatta a Képviselő-testületnek a fél éven belül esedékes tőke- és kamatfizetési kötelezettséget és annak finanszírozási forrását, azonban az intézkedési terv a teljes kötelezettségállomány bemutatását írta elő. A feladat felelőse a polgármester, végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- a szállítói állomány felülvizsgálatára képviselő-testületi előterjesztés formájában, az előírt negyedéves periódus helyett, félévente került sor, a beszámoló előterjesztésével egyidejűleg. Az előterjesztésekben szereplő kimutatások rendszerint több hónapos állományi adatokat mutattak, az előterjesztésekben nem tértek ki az azóta eltelt időszakban történt gazdasági eseményekre. A feladat felelőse a polgármester, végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésének jogszabályi betartására intézkedéseket hoztak, azonban a kezességvállalások esetében több ízben elmaradt a pénzügyi ellenjegyzés. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- a polgármesteri nyilatkozat alapján nem minden kölcsön esetében került sor fedezet, biztosíték kikötésére. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.
- az ellenőrzött időszakban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közül csak egynél került sor a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága ellenőrzésére. A feladat felelőse a jegyző, végrehajtásának felelőse a belső ellenőr volt.

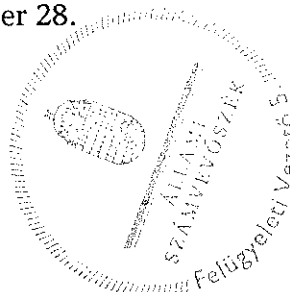
### **A végre nem hajtott intézkedések a következők voltak:**

- a kölcsönök folyósítására – egy kivételtől eltekintve – képviselő-testületi döntés, felhatalmazás alapján került sor, azonban nem rögzítették, hogy mit tekintenek „kivételesen indokolt” esetnek, azaz mikor nyújtható kölcsön. Egy alkalommal képviselő-testületi döntés és szerződés nélkül került sor kölcsön nyújtására, a behajtása mulasztás miatt hiúsult meg. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a Képviselő-testület féléves rendszerességgel – a beszámolóval egyidejűleg – tájékoztatást kapott az Önkormányzat likviditási tervéről. A tárgyalt likviditási tervek a pénzforgalom tervezhetőségét nem támogatták, mivel azok tartalmukban nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, a Képviselő-testület elé több hónapos késéssel terjesztették elő. A feladat felelőse a polgármester, végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- az Önkormányzat dokumentumokkal nem támasztotta alá, hogy a magán-személyektől, illetve pénzügyi vállalkozásoktól származó kölcsönök felvételét megelőzően hitelintézetektől is bekért volna ajánlatokat. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;

- a 2013. évi és 2014. évi költségvetési rendeletekben elkülönített adósságszolgálat teljesítésére szolgáló egyensúlyi tartalékokat nem képeztek. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról, illetve a kezességvállalásról szóló döntések esetében a jövőben várható pénzügyi kockázatok nem kerültek bemutatásra. A feladat felelőse a polgármester, végrehajtásának felelőse a pénzügyi osztályvezető volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések nem tartalmazták a visszafizetés forrását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat továbbra is rendszeresen nyújtott pénzkölcsönöket önkormányzatok, gazdasági társaságok és magánszemélyek részére, melyek között olyan kamatmentes kölcsönszerződés is fellelhető volt, amelyhez kapcsolódó képviselő-testületi jegyzőkönyvben rögzítették azt, hogy az Önkormányzat részvételének, segítségének ellentételezéseként két per-, teher- és igénymentes lakás kerül átadásra. A feltételek kikötése miatt felmerült a Hpt. 4. § (2) bekezdésében foglaltak megsértése. A feladat felelőse a polgármester volt;
- a polgármester 2012. évben nem tartotta be a Képviselő-testülettől likvid hitel felvételére kapott felhatalmazásban szereplő korlátot. A 2012. évben nem fizette vissza maradéktalanul likvid hiteleit, erről a Képviselő-testület tájékoztatást nem kapott. A polgármester a likvid hitelek lejáratának határidejét két alkalommal képviselő-testületi felhatalmazás nélkül módosította. A méltányossági alapon, lakossági hitelekhez nyújtott kezességvállalásra vonatkozó döntéseket a Képviselő-testület – az Möt.v.-ben előírtakat megsértve – a polgármesterre ruházta át. A 2013. évben egy hitelfelvételt a Képviselő-testület utólagosan hagyott jóvá. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a kötelezettségek fedezeteként az ellenőrzött időszakban is megterheltek forgalomképtelen ingatlanokat. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt;
- a kötelezettségek fedezeteként az ellenőrzött időszakban is megterheltek korlátozottan forgalomképes ingatlanokat. A feladat felelőse a jegyző, végrehajtásának felelőse a PVBO osztályvezető volt;

A Képviselő-testület az **intézkedési terv végrehajtásáról beszámolási kötelezettséget írt elő** a polgármester részére, de ennek **végrehajtása elmaradt**.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető



**Az ÁSZ 1270. 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 polgármester feltárja a bevételszerző lehetőségeket, intézkedik a bevételek növelésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. XII. 31.</p>	<p>Az Önkormányzat a reorganizációs tervben számba vette bevételi forrásait, erről a Képviselő-testület az 51/2013. (IV. 30.) számú határozatot hozta. A bevétel növelésére az Önkormányzat a polgármester 2014. március 6-ai nyilatkozata szerint több intézkedést is hozott, melyek 2012. és 2013. években összesen mintegy 900 millió Ft többletbevételt jelentettek. Az intézkedések egy része az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások díjtételeinek emelésére irányult (piaci díj-tételek 25/2011. (XI. 23.) rendelet, térítési díjak 26/2011. (XI. 23.) rendelet, más része az adóbevételek növelését célozták (2012. I. 1.; 2012. II. 04.; 2012. III. 22.), harmadrészt pedig a szolgáltatások színvonalának és körének bővítésével érték el a bevételek emelkedését.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester megvizsgálja a gazdálkodó szervezetekkel, magánszemélyekkel szemben fennálló likvid kölcsönök hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét, és a Stabilitási tv. 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezi a Kormánytól ennek engedélyezését.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. VI. 30.</p>	<p>Az Önkormányzat – már az ellenőrzött időszakot megelőzően – megvizsgálta 1,1 milliárd forint összértékű likvid kölcsönök hosszú távú kötelezettséggé történő alakításának lehetőségét, melyet a Kormány 1187/2012. (VI. 8.) számú határozatában jóváhagyott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester a pénzügyi egyensúlyi helyzetre ható hosszú távú kockázatok kezelése érdekében összehangolja a tartós kötelezettségvállalásokat a várható többletbevételekkel.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A tartós kötelezettségvállalások és a saját bevételek összehangolását – az Áht. 29/A. §-ának megfelelően – az Önkormányzat költségvetéséről szóló 2/2013. (II. 16.) számú és 4/2014. (II. 24.) számú rendelete tartalmazza.</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>4. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester rendszeresen tájékoztatja a Képviselő-testületet a gazdasági társaságai kötelezettségállományának, ezen belül lejárt esedékességű tartozásainak alakulásáról.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. VI. 30-tól félévente</p>	<p>A Képviselő-testület tájékoztatása gazdasági társaságai kötelezettségállományának, ezen belül lejárt esedékességű tartozásainak alakulásáról, az előírt rendszerességgel megtörtént (127/2013. (IX. 12.), 41/2013. (IV. 16.), 125/2012. (IX. 12.) számú határozatok).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester évente bemutatja a Képviselő-testületnek a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználandó eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök használhatósági fokának alakulását.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. IV. 30.</p>	<p>A Képviselő-testület 2013. április 16-án – a zárszámadással egyidejűleg – megtárgyalta az Önkormányzat tárgyi eszköz állományának alakulásáról szóló tájékoztatást, melyet 41/2013. (IV. 16.) számú határozatával elfogadott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>A jegyző gondoskodik arról, hogy a Ptk. 523. § (1) bekezdése szerinti kölcsönszerződésekből adódó egy éven belül esedékes kötelezettsége a mérlegben az Áhsz. 26. § (5) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően rövid lejáratú kölcsönként kerüljön bemutatásra.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. VI. 30-tól folyamatosan</p>	<p>Az Önkormányzat az Áhsz. 10. § (3) bekezdésében foglaltak szerint, a kiadott Módszertani útmutatóban foglaltak alapján, állította össze költségvetési beszámolóját.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p><i>A jegyző gondoskodik arról, hogy a devizában fennálló kötelezettségek törlesztése során a pénzügyileg realizált árfolyam-különbözet elszámolása az Áhsz. 9. számú melléklet 4. pont dl), 9. c) és 14. a) alpontjaiban foglalt előírás szerint veszteség esetén folyó kiadásként, nyereség esetén működési bevételként történjen.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatosan</p>	<p>A devizában fennálló kötelezettségek törlesztése során pénzügyileg realizált árfolyam-különbözetek elszámolása a vonatkozó számviteli előírásoknak megfelelően történt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<b>Határidőt követően végrehajtott intézkedések</b>	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester feltárja a kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkedik a kiadások csökkentésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. XII. 31.</p>	<p>Az Önkormányzat a csatolt reorganizációs terv 5. számú mellékletében bemutatta, hogy milyen kiadáscsökkentő intézkedéseket fogantatosított az elmúlt évek, illetve az intézkedési terv elfogadása után. A reorganizációs tervet, és a feladat végrehajtását a Képviselő-testület 51/2013. (IV. 30.) számú határozatával fogadta el. Az intézkedéseknek egy részénél számszerűsítette azok hatását (pl. külsős informatikai szerződés kiváltása belső munkaerővel), azonban a legtöbb intézkedésre ilyen számítás nem történt. A kiadások csökkentésénél jellemzően a működési kiadások visszafogása volt a cél, ennek érdekében számos egyszeri nagyobb értékű beruházásra, fejlesztésre volt szükség (pl. „kulcsos” autó beszerzése kiküldetési kiadások csökkentésére).</p> <p>Az Önkormányzat a konkrét kiadáscsökkentő intézkedések elrendeléséről nem csatolt dokumentumot, így a feladat végrehajtása az 51/2013. (IV. 30.) számú Képviselő-testületi határozat időpontjától tekinthető teljesítettnek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester áttekinti az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, bemutatja a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit, és szükség esetén a gazdasági program módosításának igényét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. XII. 31.</p>	<p>A Képviselő-testület 2013. április 30-án – a reorganizációs program keretében – áttekintette és összevontan elemezte a kötelező és önként vállalt feladatokat, és az Intézkedési tervben foglalt részfeladat végrehajtását az 51/2013. (IV. 30.) számú határozatában elfogadta. A kötelező és önként vállalt feladatok részletes forrásigényét mind a költségvetési rendeletek, mind pedig a beszámolók tartalmazzák.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester reorganizációs programot terjeszt a Képviselő-testület elé a pénzügyi egyensúlyi helyzet stabilizálására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. IX. 30.</p>	<p>A benyújtott reorganizációs programot a Képviselő-testület 2013. április 30-án az 51/2013. (IV. 30.) számú határozattal elfogadta. A reorganizációs program az elvégzendő feladatokat ugyan megfogalmazta, de azok végrehajtására vonatkozóan nem határozott meg felelősöket és határidőt.</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><i>A polgármester teljes körűen felülvizsgálja a tervezett beruházásokat és azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait, szükség esetén javaslatot tesz a Képviselő-testületnek a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására, amelyben figyelembe veszik az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit, és a kötelező feladatellátás elsődlegességét.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. IX. 30.</p>	<p>Az Önkormányzat a reorganizációs tervében felülvizsgálta a tervezett beruházásait, azokat változatlan formában jóváhagyta. A feladat végrehajtását a Képviselő-testület 51/2013. (IV. 30.) számú határozatával fogadta el.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
Részben végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester intézkedik a követelések, kintlévőségek hatékonyabb beszedésére.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. XII. 31.</p>	<p>A követelések beszedésére tett végrehajtási intézkedéseket egyfelől a reorganizációs program, másfelől pedig a behajtási csoportvezető 2014. március 6-i nyilatkozata tartalmazza. A végrehajtási csoport létszámát növelték, másfelől a végrehajtási cselekmények körét szélesítették. Az intézkedések nyomán 2012-ben 157 millió, 2013-ban pedig 156 millió Ft bevétel keletkezett, emellett, a nyilatkozat szerint - nem számszerűsített eredményként - javult a fizetési morál. A követelések, kintlévőségek hatékonyabb beszedésére tett lépések nem terjedtek ki a követelések teljes állományára, így rendszer szintű kockázatot hordoznak.</p> <p>Az adott kölcsönök bemutatása kapcsán csatolásra került egy feljegyzés, mely szerint az önkormányzat Novusz-Immo Kft-vel szembeni 2,4 millió Ft-os követelése azért vált behajthatatlanná, mert a polgármester aláírásának hiányában nem nyújtották be a felszámolási eljárás alatt lévő céggel szembeni hiteligény dokumentumait.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester biztosítja, hogy a Képviselő-testület elé terjesztett EU-s fejlesztési forrásokkal összefüggő fejlesztési döntések során a projektek utófinanszírozásából várható pénzügyi terhek hatásainak elemzésére, figyelembe vételére sor kerüljön.</i></p>	<p>Annak igazolására, hogy a Képviselő-testület elé terjesztett EU-s fejlesztési forrásokkal összefüggő fejlesztési döntések tartalmazzák a projektek utófinanszírozásából várható pénzügyi terhek hatásainak elemzését, az Önkormányzat 10 pályázati előterjesztést csatolt, melyből 3 az ellenőrzési időszakon kívül esik. A releváns 7 előterjesztésből 2 rögzítette, hogy a pályázati forrás utófinanszírozás keretében hívható le, ezért az átmeneti finanszírozást a 2014. évi költségvetésnek kell biztosítania, de ennek konkrét forrását nem határozta meg. A 2014. évi</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>költségvetés 29. számú mellékletében bemutatásra kerültek az EU-s pályázati programok. Az előterjesztések 5 pályázat esetében nem tartalmazták a projektek utófinanszírozásából várható pénzügyi terhek hatásainak elemzését, figyelembe vételét. Továbbá a pályázati előterjesztések pusztán az elszámolható költségeket mutatták be, az el nem számolható kiadásokra nem tértek ki.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester mutassa be rendszeresen a Képviselő-testületnek a fél éven belül esedékes kötelezettségeinek finanszírozási forrásait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> félévente, a beszámoló benyújtásával egyidejűleg</p>	<p>A Képviselő-testület az előírt rendszerességgel, határidőben tárgyalta a fél éven belül esedékes kötelezettségek finanszírozási forrásáról szóló tájékoztatást, melyet a 125/2013. (IX. 12.), illetve a 4/2013. (IV. 16.) számú határozatokban el is fogadott. A csatolt előterjesztések alapján azonban nem a teljes fél éven belül esedékes kötelezettségállomány, hanem csak tőke- és kamatfizetési kötelezettségek kerültek bemutatásra és megtárgyalásra.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester tegyen intézkedéseket az Önkormányzat lejárt szállítói állományának rendezése céljából a jogszabályi következmények elkerülése érdekében.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. VI. 30-tól negyedévente</p>	<p>A szállítói állomány felülvizsgálatára képviselő-testületi előterjesztés formájában, az előírt negyedéves periódus helyett, félévente került sor, a felülvizsgálatról minden esetben határozatot hoztak (126/2012. (IX. 12.) Kt. határozat, 41/2013. (IV. 16.) számú határozat, 126/2013. (IX. 12.) számú határozat). Az előterjesztésekben szereplő kimutatások rendszerint több hónapos állományi adatokat mutattak, az előterjesztésekben nem tértek ki az azóta eltelt időszakban történt gazdasági eseményekre. Az intézkedés eredményeként a lejárt szállítói állomány jelentősen csökkent.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>5. Feladat:</b></p> <p><i>A jegyző gondoskodjon arról, hogy 2012. január 1-jét követően a kötelezettségvállalást megelőző ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 54. § (1) bekezdés b) és c) pontjában, az 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások maradéktalan betartásával, továbbá az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatának megfelelően minden esetben történjen meg.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésének jogszabályi betartására intézkedéseket hoztak, azonban a méltányossági alapon, lakossági hitelfelvételhez nyújtott kezességvállalások kötelezettségvállalási dokumentumai egyetlen esetben sem tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzést, ami amellet, hogy ellentétes az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírással, rendszer szintű kockázatot is jelez.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>6. Feladat:</b>  <i>A jegyző gondoskodik arról, hogy az Önkormányzat által adott kölcsönök esetében minden esetben a követelés biztosítása érdekében a szerződésben az adós fedezetet ajánljon fel, illetve biztosítékot adjon.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A polgármesteri nyilatkozat alapján nem minden kölcsön esetében került sor fedezet, biztosíték kikötésére.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>7. Feladat:</b>  <i>A jegyző gondoskodik arról, hogy az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságoknál a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága ellenőrzését végrehajtsák.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2012. XII. 31.</p>	<p>Az ellenőrzött időszakban csak egy önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságnál került sor a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága ellenőrzésére.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
Nem végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b>  <i>A polgármester gondoskodik arról, hogy a pénzügyi stabilitás érdekében csak kivételesen indokolt esetben kerüljön sor kölcsön nyújtására.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A kölcsönök folyósítására - egy kivételtől eltekintve - képviselő-testületi felhatalmazás, döntés alapján került sor, azonban nem rögzítették, hogy mit tekintenek „kivételesen indokolt” esetnek. A szerződésekben, előterjesztésekben a kölcsön folyósításának indoka helyett jellemzően a kölcsön felhasználási célját rögzítették. Erdőkertes Község Önkormányzatának nyújtott 15 millió Ft kölcsönről a Képviselő-testület 72/2013. (V. 27.) számú határozatában döntött. A határozat nem tartalmazta a kölcsön biztosításának indokát, a megkötött szerződésben indokként a „működési bevételek megelőlegezése” szerepel. A polgármester 2014. március 11-i nyilatkozatában a kölcsön indokaként a "kért segítséget" megjegyzés szerepel. Az Önkormányzat honlapján elhelyezett jegyzőkönyv alapján a kölcsönnyújtásról írásbeli előterjesztés nem készült, szóbeli előterjesztés alapján döntöttek, az indok nem került megjelölésre.</p> <p>A 19. Nyújtott kölcsön szerződések 2011-2013. pdf dokumentumban (50-55. oldal) csatolásra kerültek a Novusz Immo Kft. részére nyújtott, adott kölcsönként kimutatott 2,4 millió Ft követelés alátámasztására szolgáló bizonylatok. A dokumentumok nem tartalmaztak kölcsönszerződést. Az utolsó oldal egy feljegyzést tartalmazott, melyben a pénzügyi osztályvezető értesítette a polgármestert,</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
	<p>hogymivel a polgármester határidőn belül nem írta alá a Novusz Immo Kft. felszámolási eljárása keretében benyújtandó iratokat, így a követelés behajthatatlanná vált.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester gondoskodik az Önkormányzat likviditásának fenntartásáról, az Áht. 78. § (2) bekezdése és az Ávr. 122. § (2)-(3) bekezdései alapján készítendő likviditási terv felülvizsgálatáról, betartásáról.</i></p> <p><b>Határidő:</b> félévente, a beszámoló benyújtásával egyidejűleg</p>	<p>A Képviselő-testület féléves rendszerességgel – a beszámolóval egyidejűleg – tájékoztatást kapott az önkormányzat likviditási tervéről. A tárgyalt likviditási tervek (a benyújtott dokumentumok alapján előirányzat-felhasználási tervek) funkciójukat nem láthatták el, a pénzforgalom tervezhetőségét nem támogatták, mivel azok tartalmukban nem feleltek meg az Ávr. 122. §-ában előírtaknak, illetve a Képviselő-testület elé több hónapos késéssel terjesztették őket elő. A tárgyalt likviditási tervek (tartalmuk szerint előirányzat-felhasználási tervek) a költségvetés végrehajtásának teljesítési adatait nem tartalmazták, így funkciójukat nem töltötték be.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester a fizetőképesség biztosításához elsődlegesen a pénzügyintézetektől származó, kedvezőbb kamatkondíciójú forrásokat vesz igénybe.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat annak igazolására, hogy hitelintézettől, kedvezőbb kamatkondíciójú hitelek felvételére tett kísérletet egy, az ellenőrzési időszakot megelőző, eredménytelen közbeszerzési eljárásra vonatkozó iratanyagot csatolt, ahol a két szakaszból álló, tárgyalásos közbeszerzési eljárás első fordulóján ajánlatot tevő bank, a második tárgyaláson az ajánlattételtől visszalépett. Az Önkormányzat az ellenőrzési időszakra vonatkozóan nem csatolt olyan bizonyítékokat, amelyből megállapítható lett volna, hogy a magánszemélyektől kért kölcsön, illetve pénzügyi vállalkozásoktól származó hitelek felvételét megelőzően más ajánlatokat is bekért volna.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>4. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester a költségvetésben egyensúly-tartalékokat képez az adósságszolgálat teljesítésére, valamint arra a helyzetre, hogy ha a kötvénytulajdonosok élnek konverziós jogukkal.</i></p> <p><b>Határidő:</b> 2013. II. 15.</p>	<p>A 2013. évi és 2014. évi költségvetési rendeletekben elkülönített, adósságszolgálat teljesítésére szolgáló egyensúlyi tartalék képzésére nem került sor. A megjelölt működési tartalék felhasználási célját az év közben jelentkező, előre nem látható kiadásokban rögzítették.</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><i>A polgármester az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor bemutatja a Képviselő-testületnek a jövőben várható - árfolyam-, kamat- és törlesztési - kockázatot. Kezességvállalásról szóló döntésnél bemutatja a Képviselő-testületnek azok pénzügyi kockázatait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Mind a hitelek, mind pedig a kezességvállalási döntések esetében a pénzügyi kockázatok bemutatása elmaradt. A méltányossági alapon, lakossági hitelfelvételhez nyújtott kezességvállalások esetében, a Mötv. 42. § 4. pontjában foglaltak ellenére, a polgármester átruházott hatáskörben döntött.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>6. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester gondoskodik 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>Az előterjesztések nem tartalmazták a visszafizetés forrását.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>7. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester gondoskodik arról, hogy az Önkormányzat kölcsönfolyósításai során ne sértse meg a Hpt. 3. § (1) bekezdés b) pontjában, a 3. § (3) bekezdésében, a 4. § (2) bekezdésében, valamint a 2. számú melléklet III/22. pontjában foglalt előírásokat, melyek szerint a pénzkölcsön üzletszerű nyújtása engedélyhez kötött tevékenység.</i></p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>Az Önkormányzat továbbra is rendszeresen nyújtott pénzkölcsönöket önkormányzatok, gazdasági társaságok és magánszemélyek részére, melyek között olyan kamatmentes kölcsönszerződés is fellelhető volt, amelyhez kapcsolódó képviselő-testületi jegyzőkönyvben rögzítették azt, hogy az Önkormányzat részvételének, segítségének ellentételezéseként két per-, teher- és igénymentes lakás kerül átadásra.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>8. Feladat:</b></p> <p><i>A polgármester a 2012. évben betartja a Képviselő-testület által a hitel, kölcsön felvételére vonatkozó felhatalmazás szerinti értékhatárt.</i></p> <p><i>Gondoskodik arról, hogy a 2013. január 1-jétől hatályba lépő, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 42. § 4. pontjában foglaltaknak megfelelően hitel és kölcsön felvételéről, vagy más</i></p>	<p>A polgármester nyilatkozott, hogy 2012. évben két alkalommal is túllépte a likvid hitel felvételére kapott felhatalmazásban szereplő korlátot.</p> <p>A 2012. év végén – a várt bevételek elmaradása okán – négy likviditási hitelt (a hitelállomány összértéke 289,6 millió Ft) nem fizettek vissza a naptári évben, és erről a Képviselő-testületet nem tájékoztatták. A polgármester a likvid hitelek lejáratának határidejét két alkalommal képviselő-testületi felhatalmazás nélkül módosította. A szóban forgó hitelek 2013. I. negyedévében visszafizetésre kerültek.</p>



Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról, át nem ruházható hatáskörét gyakorolva, kizárólag a Képviselő-testület döntson.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A 2013. évben egy alkalommal egy hitelfelvételt a Képviselő-testület utólagosan hagyott jóvá (22/2013. (III. 05.) számú határozat). A Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozó hitelfelvételről a polgármester a Mötv. 42.§ 4. pontjában előírtakat megsértve döntött.</p> <p>A polgármester a 2013. évben lakossági hitelekhez méltányossági alapon kezességvállalást nyújtott. A kezességvállalás a Mötv. 42.§ 4. pontja alapján a Képviselő-testület által át nem ruházható adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások körébe tartozik. Ennek ellenére a 10/2006. (VI. 28.) önkormányzati rendelet 15. § (1) bekezdésben a Mötv. előírásával ellentétesen ruházta át a "kezességvállalással vállalt kötelezettség hatáskörét" a polgármesterre.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>9. Feladat:</b></p> <p>A jegyző gondoskodik arról, hogy az Önkormányzat kötelezettségeinek fedezeteként 2012. január 1-jét követően a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. § (2) bekezdés a) és b) pontjának előírása szerinti kizárólagos tulajdonába tartozó vagyont ne terhelje meg.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A csatolt nyilatkozatok szerint az Önkormányzat kötelezettségeinek fedezeteként az ellenőrzött időszakban is megterhelt forgalomképtelen ingatlanokat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
<p><b>10. Feladat:</b></p> <p>A jegyző gondoskodik arról, hogy az Önkormányzat kötelezettségeinek fedezeteként 2012. január 1-jét követően a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 6. pontjával, az 5. § (2) bekezdés c) pontjával, és a 6. § (6) bekezdésével összhangban a nemzeti vagyon körébe tartozó, korlátozottan forgalomképes törzsvagyont ne terhelje meg, kivéve, ha arról az Önkormányzat a rendeletében a megterhelést megengedően rendelkezik.</p> <p><b>Határidő:</b> folyamatos</p>	<p>A jegyző nyilatkozatai szerint az Önkormányzat kötelezettségeinek fedezeteként 2012-ben és 2013-ban is megterhelt korlátozottan forgalomképes ingatlanokat, annak ellenére, hogy 2012-ben erre önkormányzati rendelet felhatalmazást nem adott, illetve 2013-ban az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 84. § (4) bekezdése tiltotta a törzsvagyon hitelfelvétele fedezetéül való megterhelését.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

### Az utóellenőrzés Zamárdi Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

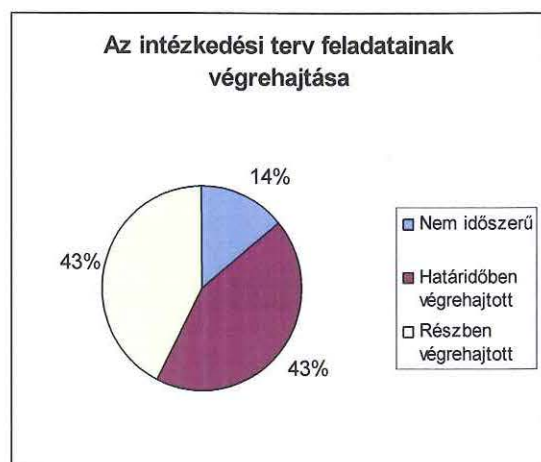
Az utóellenőrzés – a 2014. július 28-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az 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 helyzetnek az értékelésére.

A polgármester az ÁSZ tv. 32. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére dokumentáltan nem tájékoztatta a Képviselő-testületet az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó, a polgármester által jóváhagyott **intézkedési tervet** 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 három, a jegyző részére pedig kettő javaslatot fogalmazott meg, melyek hasznosítására **az intézkedési tervben hét feladatot határoztak meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, az Adóügyi- és Pénzügyi Osztály, valamint a GAMESZ vezetőjét megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatok közül egy feladat teljesítése nem volt időszerű, három határidőben és további három feladat részben teljesült. A feladatok között nem volt olyan, amely okafogyottá vált volna, illetve határidőt követően, vagy nem hajtottak volna végre.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1271 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható.

**Nem volt időszerű feladat** az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás esetén a visszafizetés forrásainak, a jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázat, valamint az adósságszolgálati korlát bemutatása, mivel az ellenőrzött időszakban adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra nem került sor.

**Határidőben végrehajtották:**

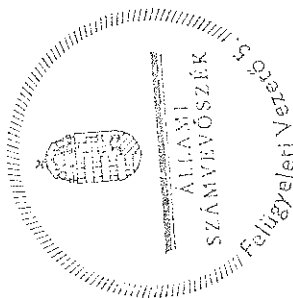
- a GAMESZ által 2010-ben jogszabályba ütköző módon megkötött lízing-szerződés ügyében a fegyelmi felelősség kivizsgálását;
- a 2011. és a 2012. évben a hosszú lejáratú deviza alapú hitelekről vezetett analitikus nyilvántartásokban a hitelek törlesztésekor keletkezett árfolyam különbség kimutatását;
- a váratlan kiadások és az árfolyam ingadozások, kamatkockázatok kezelésére tartalék képzését az Önkormányzat 2012. évi költségvetési rendeletében. A 2012. évi adósságkonszolidációt követően az Önkormányzat nem rendelkezett pénzügyi helyzettel szemben fennálló kötelezettséggel, ezért a 2012. évet követően nem volt indokolt tartalékot képezni.

**Részben hajtották végre:**

- a 2012. évi és a 2013. évi zárszámadási rendeletek előterjesztésekor az Önkormányzat eszközei után az elszámolt értékcsökkenés összegét bemutatták, továbbá a zárszámadási rendlettervezetek mellékletét képező könyvvizsgálói jelentésekben az eszközök elhasználódási fokának alakulását ismertették. Nem mutatták be azonban a 2011. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében az elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközök elhasználódási fokának alakulását, továbbá a 2011-2013. évi zárszámadási rendeletek előterjesztéseiben az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásokat. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt;
- a Képviselő-testület a 2012-2014. évi munkaterveiben meghatározta az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulásáról szóló tájékoztatás rendjét. Az intézkedési tervben foglaltakkal ellentétesen azonban az első negyedévre vonatkozóan nem írtak elő tájékoztatási kötelezettséget a polgármesternek. Ezáltal a Képviselő-testület tájékoztatása a 2013. és a 2014. évek I. negyedévében nem történt meg. A Képviselő-testület az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről a 2012. és a 2013. években az I. félévi költségvetések végrehajtásáról szóló beszámolók, a háromnegyed éves gazdálkodásról szóló beszámolók, továbbá a 2012. és a 2013. évi zárszámadási rendeletek előterjesztéseiből tájékozódott. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt;

- az Önkormányzat adatszolgáltatása – főkönyvi nyilvántartás adatai – alapján elvégezték a 2011. év végén devizában fennálló kötelezettségek értékelését. Elmaradt azonban az értékelés adatainak Képviselő-testület elé terjesztése a 2011. évi zárszámadási rendelet elfogadásakor. A 2012. év végétől devizában fennálló kötelezettséggel az Önkormányzat nem rendelkezett, értékelés elvégzése nem volt indokolt. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a jegyző volt.

Budapest, 2014. november 28.



*Renkó Zsuzsanna*

Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1271. 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>A 2012. évtől kezdődően adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás esetén a képviselő-testületi előterjesztések tartalmazni fogják a visszafizetés forrásait, a jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatot, végül az adósságot keletkeztető kötelezettség vállalásnak az adósságszolgálati korlátait.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Első alkalommal 2012. 02. 13-tól, azt követően folyamatos.</i></p>	<p>Az aljegyző 2014. augusztus 1-jén tett nyilatkozata szerint a 2012. évtől az utóellenőrzés megkezdéséig adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra nem került sor.</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>A GAMESZ által 2010-ben jogszabályba ütköző módon megkötött lízingszerződés ügyében a vizsgálat befejeződött, melynek eredményeként az ügyben érintettek a vizsgálat által feltárt hibák, hiányosságok kijavítására, a jogszerű eljárásra a jövőben fokozott figyelmet fordítanak.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Első alkalommal 2012. 02. 25, ezt követően folyamatos.</i></p>	<p>A jegyző 2014. július 30-án tett nyilatkozata értelmében a GAMESZ által a 2010. évben jogszabályba ütköző módon megkötött lízingszerződés ügyében a fegyelmi felelősség kivizsgálása 2012. február 25-én megtörtént. A jegyzőkönyvben rögzítették, hogy a polgármester fokozottan felhívta a figyelmet a feltárt hibák, hiányosságok kijavítására. Az Önkormányzatnál a 2012. évtől hitel- és lízingszerződést (aljegyzői nyilatkozat 2014. augusztus 1.) nem kötöttek.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat analitikus nyilvántartásaiban 2012. évtől kezdődően a deviza alapú önkormányzati hitelek törlesztései után a nem realizált árfolyam nyereség/vesztés kimutatásra kerül.</i></p> <p><b>Határidő:</b> <i>Első alkalommal 2012. 02.13, azt követően folyamatos.</i></p>	<p>Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján első alkalommal a 2011. év végi elszámolás keretében majd a 2012. évben a hosszú lejáratú deviza alapú hitelekről vezetett analitikus nyilvántartásokban kimutatták a hitelek törlesztésekor keletkezett árfolyam különbözetet. A 2012. év végével az Önkormányzat devizában fennálló tartozása az adósságkonszolidációt követően megszűnt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>3. Feladat:</b></p> <p><i>Az árfolyam különbözetből eredő kötelezettség teljesítése érdekében a Képviselő-testület a 2012. évi várható terhekkal a költségvetési tartalék mértékét megemelte, és a költségvetési rendelet 10. számú mellékletében az általános tartalék felhasználása a váratlan kiadásokon túl kibővítésre került az árfolyam ingadozások, kamatkockázatok kezelése feladatokkal.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Első alkalommal 2012. 02. 13, azt követően folyamatos.</p>	<p>Az Önkormányzat a 2012. évi költségvetési rendeletében (9/2012. (II. 14.) számú önkormányzati rendelet 10. számú melléklet) 7,9 millió Ft tartalékot képzett a váratlan kiadásokra valamint az árfolyam ingadozások, kamatkockázatok kezelésére. A 2012. évi adósságkonszolidációt követően az Önkormányzat nem rendelkezett pénzintézettel szemben fennálló kötelezettséggel. A 2013. és a 2014. évi költségvetési rendeletekben (4/2013. (II. 26.) számú és a 6/2014. (II. 25.) számú önkormányzati rendeletek) nem terveztek árfolyam-, kamat- és tőketörlesztési kockázattal járó, hosszú lejáratú kötelezettségvállalást. Ezért a 2012. évet követően nem volt indokolt tartalékot képezni.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>
Részben végrehajtott intézkedések	
<p><b>1. Feladat:</b></p> <p><i>A 2012. évtől kezdődően a zárszámadási rendelet előterjesztésében az Önkormányzat eszközei után tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások, az eszközök elhasználódási fokának alakulása kimutatásra kerül.</i></p> <p><b>Határidő:</b> Első alkalommal 2012. április 23, illetve folyamatos.</p>	<p>A 2012. évi zárszámadási rendelet (11/2013. (IV. 29.) számú önkormányzati rendelet) előterjesztésének 2-3. oldalán bemutatták az Önkormányzat eszközei után a 2012. évben elszámolt értékcsökkenés összegét, eszköz fajtánként részletezve. A 2013. évi zárszámadási rendelet (20/2014. (III. 24.) számú önkormányzati rendelet) előterjesztésének az államháztartási mérlegekről szóló tájékoztató rész 10. oldalán mutatták be az elszámolt értékcsökkenést. A 2012. és a 2013. évi zárszámadási rendelettervezetek mellékletét képező könyvvizsgálói kiegészítő jelentések 7-8. oldalán ismertették az eszközök elhasználódási fokának alakulását. Nem mutatták be azonban a 2011. évi zárszámadási rendelet (16/2012. (IV. 29.) számú önkormányzati rendelet) előterjesztésében a 2011. évben elszámolt értékcsökkenés összegét, az eszközök elhasználódási fokának alakulását, továbbá a 2011-2013. évi zárszámadási rendeletek előterjesztéseiben az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásokat.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>2. Feladat:</b></p> <p><i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről negyedévente a polgármester tájékoztatást nyújt a Képviselő-testület részére. A tájékoztatást a Képviselő-testület az éves munkatervébe beépíti, a 2012. évi munkatervébe a 2012. február 27-én megtartott testületi ülésen beépítette.</i></p>	<p>A Képviselő-testület a 2012-2014. évi munkaterveiben (53/2012. (II. 27.) számú, 6/2013. (I. 21.) számú, 4/2014. (I. 27.) számú határozatok) meghatározta az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről szóló tájékoztatás rendjét. Az intézkedési tervben foglaltakkal ellentétesen azonban az első negyedévre vonatkozóan nem írt elő tájékoztatási kötelezettséget a polgármesternek. Ezáltal a Képviselő-testület tájékoztatása a 2013. és a 2014. évek I. negyedévében nem történt meg. A Képviselő-testület az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről a 2012.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p><b>Határidő:</b> 2012. 02. 27, azt követően folyamatos.</p>	<p>és a 2013. években az I. félévi költségvetések végrehajtásáról szóló beszámolók előterjesztéseiből (292/2012. (IX. 12.) számú, 234/2013. (IX. 13.) számú képviselő-testületi, határozatok), a háromnegyed éves gazdálkodásról szóló beszámolók előterjesztéseiből (383/2012. (IX. 26.) számú, 301/2013. (X. 30.) számú képviselő-testületi határozatok), továbbá a 2012. és a 2013. évi zárszámadási rendeletek előterjesztéseiből tájékozódott.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>
<p><b>3. Feladat:</b> 2012-től kezdődően a devizában fennálló kötelezettségek év végén értékelésre, valamint a számviteli nyilvántartásokban rögzítésre kerülnek. Az értékelés a zárszámadási rendelet elfogadásával a Képviselő-testület elé terjesztésre kerül.</p> <p><b>Határidő:</b> Első alkalommal 2012. 02.13, azt követően folyamatos.</p>	<p>Az Önkormányzat adatszolgáltatása – főkönyvi nyilvántartás adatai – alapján elvégezték a 2011. év végén devizában fennállt kötelezettségek értékelését. A főkönyvi könyvelésben 31,7 millió Ft árfolyamvesztést mutattak ki. Elmaradt azonban az értékelés adatainak Képviselő-testület elé terjesztése a 2011. évi zárszámadási rendelet elfogadásakor. Az adósságkonszolidációt követően a 2012. év végétől az Önkormányzatnak devizában fennálló kötelezettsége nem volt, értékelés elvégzése nem volt indokolt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> jegyző.</p>





## 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)