



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ANGYALNÉ GYETVAI ANDRÉA

2014/2015. évi
2014. DEC. 09.

Handwritten signature
2014. 12. 10.

ELNÖK

Ikt.szám: V-0497-029/2014.

Markót Imre úr
polgármester

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Törökszentmiklós

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék befejezte az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzését. Ennek keretében ellenőriztük, hogy Törökszentmiklós Városi Önkormányzat végrehajtotta-e a pénzügyi egyensúlyi helyzet helyreállítása érdekében kidolgozott, és az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben megfogalmazott feladatokat.

Az utóellenőrzés során tett megállapítások alapján a szabályszerű, rendeltetésszerű és felelős gazdálkodás érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott elnöki figyelemfelhívással fordulok Ön-höz.

Az intézkedési terv végrehajtásához, ezáltal az Állami Számvevőszék javaslatának maradékta-lan hasznosításához kapcsolódóan az alábbi intézkedések megtételét javaslom Polgármester úrnak:

1. Az ÁSZ által elfogadott önkormányzati intézkedési tervben előírt feladatok közül kettőt nem, további kettőt pedig részben teljesítettek. A zárszámadási rendelet előterjesztésében nem mutatták be az elszámolt értékcsökkenést, az eszközök elhasználódási fokának alakulását, valamint az eszközök pótlására fordított kiadásokat. Az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi (elkülönített) tartalékot nem képeztek. A folyamatban lé-vő és a tervezett beruházásokat felülvizsgálták, azonban ennek során nem mutatták be a megvalósuló létesítmények fenntarthatóságának pénzügyi hatásait. A lejárt szállítói ál-lomány jelentősen csökkent, azonban a Képviselő-testület ezzel kapcsolatos tájékozta-tása az előírt rendszeresség helyett kizárólag a zárszámadási rendeletben valósult meg, a tartozások rendezése érdekében tett intézkedésekről szóló beszámolás pedig doku-mentáltan nem történt meg.

Javaslom, hogy Polgármester úr terjessze a Képviselő-testület elé a 138/2012. (VIII. 30.) számú határozattal elfogadott intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése során az ÁSZ által tett megállapításokat, továbbá az intézkedési terv felülvizsgálatát, amelyben az annak elfogadását követően megvalósult állami feladatátvételek és adósságkonszolidációs intézkedések, valamint az Önkormányzatnál bekövetkezett szervezeti változások hatását értékelik. Ennek figyelembe vételével az utóellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedjen, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 67. § a) pontjában foglaltak alapján az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben szereplő feladatokat a Képviselő-testület döntésének megfelelően teljes körűen hajtsák végre.

2. A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatos beszámolási kötelezettséget nem írt elő. A polgármester a Képviselő-testületet nem tájékoztatta a végrehajtott feladatokról, továbbá az intézkedési terv végrehajtásának pénzügyi egyensúlyra gyakorolt hatásáról.

Javaslom, hogy Polgármester úr a soros költségvetési beszámolók keretében tájékoztassa a Képviselő-testületet az intézkedési tervben előírt határidők alapján az adott időszakban végrehajtandó feladatok teljesítéséről. Az intézkedési terv teljesítéséről szóló beszámolóval egyidőben mutassák be az intézkedések megvalósítása révén elért eredményeket, az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt számszerűsített hatását.

Az ÁSZ az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésekor megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya középtávon veszélyeztetett volt. Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait, valamint adósságszolgálatának 2011-2013. év I. félév közötti adatait az 1. számú melléklet tartalmazza. A pénzügyi egyensúlyi helyzetre ható egyes kockázati tényezők 2007-2013. év I. félév közötti alakulását a 2. számú melléklet mutatja be.

Felhívom a figyelmét arra, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése szerint levelemben foglaltakat 15 napon belül – a Képviselő-testület soron következő ülésén – köteles elbírálni, a megfelelő intézkedéseket megtenni és erről értesíteni.

Kérem, hogy a hibák, hiányosságok kiküszöbölése érdekében a szükséges intézkedéseket megtenni szíveskedjék. Felhívom szíves figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében meghatározott feladata közreműködési kötelezettségnek minősül. Az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése szerint amennyiben a közreműködéssel kapcsolatos kötelezettségét megalapozott indok nélkül nem vagy késedelmesen teljesíti az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazhatók.

Budapest, 2014. 12. hó 02 nap

Melléklet: 2 db



Tisztelettel:


Domokos László

Az Önkormányzat bevételei és kiadásai, valamint adósságszolgálat a 2011-2013. év I. félév között

millió Ft

Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év I. félév*****
1.	2.	3.	4.
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*			
1.1.1. Saját működési bevételek	1 171,2	1 379,7	678,1
1.1.2. Költségvetési támogatások a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások nélkül**	1 634,1	1 451,3	611,5
1.1.3. Átengedett bevételek	792,3	723,9	24,5
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	506,6	486,7	264,5
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	0,0	0,0	0,0
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	6,7	2,0	1,3
1.1.7. Hozam- és kamatbevételek	3,2	5,4	2,8
1.1.8. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0,0	0,0	0,0
1.1.9. Előző évi pénzmaradvány átvétel	0,0	0,0	0,0
1.1.10. A működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások	0,0	0,0	0,0
1.1. Folyó bevételek = 1.1.1.+1.1.2.+1.1.3.+1.1.4.+1.1.5.+1.1.6.+1.1.7.+1.1.8.+1.1.9.+1.1.10.	4 114,0	4 048,9	1 582,5
1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	3 248,7	2 888,8	1 049,9
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	25,2	31,0	10,7
1.2.3.1. vállalkozásoknak	5,9	3,5	2,9
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0,0	0,0	0,0
1.2.3.3. magánszemélyeknek	579,4	538,0	236,4
1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	89,0	32,8	17,3
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	674,3	574,2	256,5
1.2.4. Kamatkiadások	18,9	7,6	0,2
1.2.5. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0,0	0,0	0,0
1.2.6. Előző évi pénzmaradvány átadás	0,0	0,0	0,0
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.+1.2.6.	3 967,0	3 501,6	1 317,2
1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	147,0	547,3	265,3
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS***			
2.1.1. Saját tőkebevételek	700,2	328,2	163,1
2.1.2. Költségvetési támogatások**	32,1	1,4	44,3
2.1.3. Államháztartáson belülről kapott támogatások	789,6	936,4	228,0
2.1.4. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0,0	0,0	0,0
2.1.5. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	32,9	11,9	2,5
2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	46,9	33,0	18,6
2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	5,5	4,8	2,2
2.1.8. Előző évi pénzmaradvány átvétel	0,0	0,0	0,0
2.1. Felhalmozási bevételek = 2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.+2.1.5.+2.1.6.+2.1.7.+2.1.8.	1 607,3	1 315,7	458,6
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	1 797,1	1 434,2	498,1
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	13,6	38,9	0,7
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	21,2	7,7	0,5
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0,0	0,0	0,0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	4,3	16,3	0,1
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	0,9	2,5	0,0
2.2.7. Kamatkiadások	27,0	22,9	12,2
2.2.8. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	3,2	1,3	2,2
2.2.9. Előző évi pénzmaradvány átadás	0,0	0,0	0,0
2.2.10. ÁFA befizetések	416,6	126,2	82,7
2.2. Felhalmozási kiadások = 2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.+2.2.7.+2.2.8.+2.2.9.+2.2.10.	2 283,9	1 649,9	594,4
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-676,7	-334,3	-135,7
3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ(1.3.+2.3.)	-529,7	213,0	129,6
4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK			
4.1. Hitelfelvétel****	189,7	0,0	0,0
4.2. Hiteltörlesztés****	397,2	189,7	0,0
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0,0	0,0	0,0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	93,2	189,1	99,2
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	0,0	0,0	0,0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0,0	0,0	101,7
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-66,9	-68,4	61,7
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-456,1	-124,0	55,2
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	88,4	-321,2	-194,4
5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+ 2.3.+4.9.)	-441,3	-108,1	-64,8
6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM=működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4.)	-343,5	168,5	166,1
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK			
Összes kötelezettség (passzív pénzügyi elszámolások nélkül)	5 336,3	3 978,5	1 233,1
ebből rövid lejáratú	1 588,1	583,8	304,2
Összes szállítói kötelezettség	824,7	148,6	60,8
ebből lejárt (tanúsítványból)	16,2	0,1	1,4
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	4 144,3	3 533,7	968,7
ebből rövid lejáratú	396,1	139,0	39,8
ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei	206,4	139,0	39,8
PPP szerződéses állomány jelenértéken (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0,0	0,0	0,0
Folyószámla-, likvid- és munkabérhitei napi átlagos állománya (tanúsítványból)	321,8	137,1	0,0
Közesség és garanciavállalások (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0
Finanszírozásba bevonható eszközök:	951,8	843,7	778,8
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú bankbetétek	681,2	395,4	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök (idegen nélkül)	270,6	448,3	776,8

* Bevételekben nem térül, a kiadásokban nem jelenik meg az amortizáció, a vagyoni helyzetet az egyenleg befolyásolja.

** A költségvetési támogatásból a felhalmozási célú részt az Önkormányzat adatszolgáltatása szerinti mértékben vettük figyelembe a 2.1.2. sorban.

*** Bevételekben vagyon megőrzésre és bővítésre fordítható források.

**** A hitelfelvétel, illetve a hiteltörlesztések összegében, a rövid lejáratú és a likvid hitelek esetében, azok állományváltozását vettük figyelembe.

***** A 2013. év I. félévében nem vettük figyelembe a 2013. évi Kvtv. 72. § (1) bekezdésben foglalt adósságvállaláshoz kapcsolódó, a működési jövedelmet, a felhalmozási költségvetést, illetve a pénzügyi kapacitást torzító pénzügyi teljesítéseket.

A pénzügyi egyensúlyi helyzetre ható egyes kockázati tényezők alakulása a 2007-2013. év I. félév között

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év I. félév
<i>Működési jövedelemtermelő képesség és a kiegészítő támogatások miatti bevételi kitétségek</i>							
Működési jövedelem	150,4	101,7	69,8	339,1	147,0	547,3	265,3
ÖNHKI*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatása	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2011. évi rövid lejáratú hitelköltségtérítési támogatás							
2012. évi támogatás az 1613/2012. (XII. 18.) Kormány hat.							
2013. évi szerkezetátalakítási tartalék**							
Működési jövedelem kiegészítő támogatások nélkül	150,4	101,7	69,8	339,1	147,0	547,3	265,3

Adósságállomány

Pénzüntézet kötelezettségek	2 415,9	2 817,8	3 196,5	3 926,7	4 144,3	3 533,7	968,7
ebből: rövid lejáratú kötelezettségek mérleg szerinti értéke	0,0	0,0	306,5	484,5	396,1	139,0	39,8
Kapott kölcsönök					0,0	0,0	0,0

Likvid hitelek miatti kitétség

Folyószámlahitelrel zárt napok száma	9	219	323	365	365	256	0
Folyószámlahitel napi átlagos állománya	3,4	58,6	160,1	214,8	220,3	77,1	0,0
Munkabér-megelőlegezési hittelrel zárt napok száma	0	0	3	207	358	4	0
Munkabér-megelőlegezési hitel napi átlagos állománya	0,0	0,0	0,6	48,9	101,5	60,0	0,0

Szállítói kitétség

Szállítói tartozások	108,8	180,9	49,1	175,7	824,7	148,6	60,8
ebből szállítói finanszírozás					759,3	85,6	0,0
Lejárt szállítói tartozások	43,5	1,4	3,9	4,3	16,2	0,1	1,4
ebből szállítói finanszírozás							
ebből 61-90 nap között lejárt esedékességű				0,0	0,5	0,1	0,0
ebből szállítói finanszírozás							
ebből 90 napon túli lejárt esedékességű				0,0	10,8	0,0	0,0
ebből szállítói finanszírozás							

Egyes mérlegen kívüli tételek miatti kockázatok

Kezesség- és garanciavállalások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
PPP szerződéses állomány jelenértéken	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Adattörzsek: Az ASZ 1268. számú jelentése, az Önkormányzat jelen ellenőrzés során teljesített adatszolgáltatása és költségvetési beszámoló.
Egyéb információk:

*: A 2013. II. félévben megítélt támogatás összege: 130,0 millió Ft.

** : A 2013. évben megítélt támogatás összesen: 21,5 millió Ft.

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

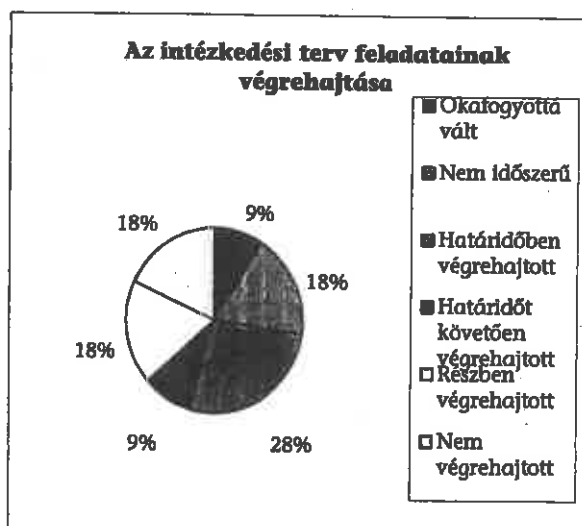
Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés¹ javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. 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 tervet² 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**³ 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



¹ Az ÁSZ 1268 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a www.asz.hu címen olvasható.

² A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 95/2012. (V. 30.) számú határozatával fogadta el.

³ 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.

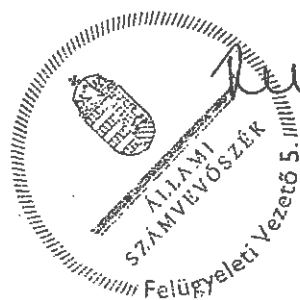
Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **részben teljesült:**

- 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

Renkó Zsuzsanna
felügyeleti vezető

Az ÁSZ 1268. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
Okafogyottá vált intézkedés		
<p>1. Feladat: Meg kell vizsgálni az állandósult folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettségé történő átalakításának jogi lehetőségét és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetében kezdeményezni kell a Kormánytól ennek engedélyezését.</p> <p>Határidő: 2012. december 31.</p>	<p>Az Önkormányzat a folyószámla- és likvid hitel tartozásait a 2012. év során visszafizette. Újabb hitelek igénybevételére nem került sor.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>	
Nem időszzerű intézkedések		
<p>1. Feladat: 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.</p> <p>Határidő: 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.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>	
<p>2. Feladat: 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.</p> <p>Határidő: 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 munkabérhitel 2012. január 5-ét, folyószámlahitelt pedig 2012. június 30-át követően nem vettek igénybe az adatszolgáltatás szerint.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>	

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
Határidőben végrehajtott intézkedések	
<p>1. Feladat:</p> <p>Fel kell tárnni a bevételsszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, ütemezni kell a bevételek beszedését a jövőben keletkező fizetési kötelezettségekhez.</p> <p>Határidő: A 2013. évi költségvetési rendelet előterjesztésével egyidejűleg, azt követően folyamatos.</p>	<p>A 2013. évi költségvetési koncepció keretében az Önkormányzat áttekintette a bevételsszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket (pl.: intézményi szerkezetátalakítás, önként vállalt feladatokat 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 Kölcsey 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 adatak táblázatban a bevételek beszedését a fizetési kötelezettségekhez ütemezték. A 2014. évi költségvetés előterjesztése keretében részletesen áttekintették a költségvetési bevételeket és kiadásokat, továbbá ütemezték a bevételek beszedését, a kötelezettségek teljesítését.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>2. Feladat:</p> <p>A beruházásokkal létrehozott létesítmények működöttese és fenntarthatósága érdekében várhatóan felmerülő költségvetési kiadások bemutatása érdekében, az Önkormányzat pénzügyi egységnyi helyzete szempontjából kedvező támogatás-finanszírozási lehetőségeket kell igénybe venni.</p> <p>Határidő: A támogatás első igénybevétele, azt követően folyamatos.</p>	<p>Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban figyelemmel kísérte a pályázati lehetőségeket és a fejlesztések lebonyolításához BM önerő 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>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>3. Feladat:</p> <p>A jövőben a költségvetési rendeletekben az Áht. 5. § (3) és a 23. § (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a költségvetési hiány finanszírozása módjának megfelelően a költségvetési hiány finanszírozása módjának meghatározásakor rendelkezni kell a kimutatott hiány teljes összegének finanszírozásáról, az Áht. 23. § (2) bekezdés c)-e) pontjai-</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 bemutatják a költségvetési egyenleg összegét, a hiány finanszírozásának módját, annak teljes összegét érintően, amit az előírásnak megfelelően részleteztek működési és felhalmozási célok szerint is.</p>

<p>Az Önkormányzat intézkedési terve</p> <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 Törökzentmiklós 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>Határidő: A költségvetési rendelettervezet beterjesztésével egyidejűleg 2012. februárban megtörtént.</p>	<p>Az ellenőrzés megállapításai</p> <p>2012-ben a költségvetési bevételeken és kiadásokon kívül határozták meg a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: jegyző.</p>
<p>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</p>	
<p>1. Feladat:</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>Határidő: 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>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>Részben végrehajtott intézkedések</p>	
<p>1. Feladat:</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>Határidő: 2012. december 31., azt követően folytatós.</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>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>2. Feladat: Az Önkormányzat lejáró szállítói tartozásállományának csökkentése érdekében intézkedni kell azok pénzügyi rendezéséről, a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében. A Képviselő-testület részére a lejáró szállítói állományról, a szállítókkal történt megállapodásról, vagy a tartozás rendezése érdekében tett intézkedésekről rendszeresen be kell számolni.</p> <p>Határidő: Folyamatos, a lejáró szállítói állománnyal kapcsolatos beszámoló a féléves beszámoló, a háromnegyed éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendelet-tervezet betérjesztésével egyidejűleg.</p>	<p>Az Önkormányzat lejáró szállítói állománya jelentősen csökkent az intézkedések eredményeként, azonban a Képviselő-testület tájékoztatására a lejáró szállítói állományról az előírt rendszeresség – féléves, háromnegyed éves beszámolók és a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztése – helyett kizárólag a zárszámadási rendelethez került sor, ezen túl a szállítói tartozásállomány csökkentése érdekében meg tett intézkedésekről a beszámolás dokumentáltan nem történt meg.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
Nem végrehajtott intézkedések	
<p>1. Feladat: Az eszközök elhasználódásának 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</p> <p>Határidő: A zárszámadási rendelettervezet betérjesztésével 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>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>2. Feladat: Egységszerű (elkülönített) tartalékot kell képezni az adósságszolgálat teljesítése érdekében. A Törökszentmiklós Városi Önkormányzat előre meghatározott összegű egységszerű (elkülönített) tartalékot képez, amelyet a tárgyévben nem használ fel és a törlesztési időszak alatt ezt a tartalékot a költségvetési rendeletekben</p>	<p>Az Önkormányzat a 2013. évi költségvetési rendeletében az adósságszolgálat teljesítése érdekében egységszerű tartalékot nem képzett, csak általános működési és felhalmozási cél-tartalékot. Az általános tartaléknál és a felhalmozási cél-tartaléknál nevesített feladatok között az adósságszolgálat teljesítése nem szerepelt. A 2014. évi költségvetésben a teljes mértékű állami adósságvállalásra tekintettel finanszírozási kiadással nem számoltak, így az adósságszolgálat teljesítésére egységszerű tartalékot sem képeztek.</p>

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

Eyh
2014 JÚL 29.

973.

Reinh W.
W
VII. 25.

IVR21.



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

Budapest

Apáczai Csere János utca 10.
1052.

Tisztelt Elnök Úr!

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
5/1480/2014
Érkezett: 2014 JÚL 25.
Iktatószám: V-0497-025/2014
Melléklet: 12 lap (8/2014/V.30.)

Önkormányzati rendület a 2013. évi költségvetés végre hajtásáról

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 sajátérvő 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.

Hiteltörlesztés

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 tartalékra 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 úrnő
polgármester

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Törökszentmiklós

Tisztelt Polgármester Úrnő!

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

Budapest, 2014. 08. hó 14. nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

Észrevételekre adott válasz

Észrevétel:	<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>Az észrevétel szerint 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 biztosítottak 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>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	<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 hatásait. 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 hatásaira.</p>

	<p>Az észrevételt nem fogadom el, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • 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.
<p>Észrevétel:</p>	<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><u>Az észrevétel szerint</u> 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>
<p>Válasz:</p>	<p>Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben fogadja el.</p>
<p>Indokolás:</p>	<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"> • 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

	<p>a zárszámadási rendelet-tervezet keretében tájékoztatták a Képviselő-testületet;</p> <ul style="list-style-type: none"> • az észrevétel szerint a szállítókkal megállapodás megkötésére nem került sor, ezért a szállítói megállapodásokról szóló tájékoztatás hiánya nem állapítható meg hiányosságként; • a lejárt szállítói állomány csökkentése érdekében tett intézkedésekről szóló beszámolás dokumentáltan – a rendelkezésre bocsátott iratok alapján – nem történt meg. <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>
<p>Észrevétel:</p>	<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><u>Az észrevétel szerint</u> a 2013. és a 2014. évi költségvetési rendeletek messzemenően 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 igénybevitelére 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>

	<p>ra vonatkozó előírásai mind a tételes jogszabályi előírásoknak, az ezen jogszabályi előírásokban megcélzott hatásoknak, mind az ÁSZ által előírt intézkedéseknek megfelelnek.</p>
Válasz:	<p>Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben fogadja el.</p>
Indokolás:	<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 minősítését a továbbiakban is indokoltnak tartom, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • a 2013. évi költségvetési rendeletben az általános és céltartalék képzés jogcímei között – a saját maguk részére előírt intézkedéssel ellentétben – nem szerepelt az adósságszolgálat teljesítése; • 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. <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 szerepel-tetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat.

Budapest, 2014. 08. hó 18. nap



Renkó Zsuzsanna

Renkó Zsuzsanna
felügyeleti vezető