



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0418-032/2014.

Dr. Faragó Péter úr
polgármester

Sajószentpéter Városi Önkormányzat

Sajószentpéter

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 Sajószentpéter 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 Önhez.

Az intézkedési terv végrehajtásához, ezáltal az Állami Számvevőszék javaslatainak maradéktalan hasznosításához kapcsolódóan az alábbi intézkedések megtételét javaslom Polgármester úrnak:

1. Az ÁSZ által elfogadott önkormányzati intézkedési tervben előírt feladatok közül egy intézkedést részben, egy intézkedést nem teljesítettek. A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét eszközcsoportonkénti bontásban bemutatták, azonban a tényleges pótlásra fordított kiadásokra, valamint az eszközök elhasználódási fokára vonatkozó információkat nem szerepeltették. A kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, az intézmények működésének átalakítására vonatkozó reorganizációs programot nem terjesztettek a Képviselő-testület elé.

Az utóellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében javaslom, hogy Polgármester úr intézkedjen a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 67. § a) pontjában foglaltak alapján, hogy az ÁSZ által elfogadott

intézkedési tervben szereplő feladatokat a Képviselő-testület 92/2012. (V. 21.) számú határozatának megfelelően teljes körűen hajtásák végre.

2. Az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatos beszámolási kötelezettséget a Képviselő-testület nem írt elő. A feladatok végrehajtásáról a Képviselő-testületet nem tájékoztatták, ezáltal nem mutatták be a Képviselő-testületnek az intézkedési terv végrehajtásának pénzügyi egyensúlyra gyakorolt hatását.

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 rövid távon 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. A melléklet szerinti adatok alapján megállapítható, hogy a már megtett saját hatáskörű intézkedések, és az adósságkonszolidáció ellenére az Önkormányzatnál továbbra is fennálltak egyes kiemelt pénzügyi kockázatok.

Az utóellenőrzés megállapításain túl a beazonosított pénzügyi kockázatokhoz kapcsolódóan az alábbi intézkedések megtételére hívom fel Polgármester úr figyelmét:

1. Az Önkormányzat működési jövedelemtermelő képessége a 2013. év I. félévi adatok alapján pozitív irányú változást mutatott. A működési bevételek a működési kiadásokat a 2012. évben csak kiegészítő támogatással együtt fedezték. A működési jövedelem a 2012. évben ÖNHIKI támogatás nélkül -26,6 millió Ft, a 2013. év I. félévében szerkezetátalakítási tartalék nélkül 6,7 millió Ft volt.

Javaslom, hogy Polgármester úr a működési költségvetés egyensúlyának fenntartása érdekében vizsgálta meg az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának eredményességét, az elemzés eredményét ismertesse a Képviselő-testülettel. Javaslom továbbá, hogy Polgármester úr tegyen javaslatot a Képviselő-testületnek az intézkedési tervben meghatározott feladatok eredményesebb elvégzését biztosító teljesítménykövetelmények meghatározására, és az ezek eléréséhez szükséges újabb intézkedések előírására.

2. Az Önkormányzat szállítói kitétsége továbbra is fennállt. A lejárt esedékességű szállítói állomány – a 6,7 millió Ft-os működési jövedelem mellett – 2013. június 30-án 18,8 millió Ft volt.

Javaslom, hogy Polgármester úr a szállítói kitettség és a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4. § (2) bekezdés a)-b) pontjaiban megjelölt helyzet kialakulásának elkerülése érdekében intézkedjen, hogy írják elő a Képviselő-testület előre meghatározott rendszerességű tájékoztatását a lejárt szállítói állomány alakulásáról és az ezzel kapcsolatosan megtett intézkedésekről. Határozzák meg a fennálló lejárt tartozások kezelésével kapcsolatos feladatokat, azok ütemtervének elkészítésével, az egyes feladatokért felelős személyek meghatározásával egyidejűleg.

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

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: 2 db

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

millió Ft

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év I. félév
------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	-------------------

Működési jövedelemtermelő képesség és a kiegészítő támogatások miatti bevételi kitérttség

Működési jövedelem	42,3	202,5	-90,9	-135,5	-177,0	24,4	55,0
ÖNHKI*	27,1	50,0	0,0	0,0	22,6	51,0	0,0
2011. évi rövid lejáratú hitelirányozási támogatás					0,0		
2012. évi támogatás az 1613/2012. (XII.18.) Kormány hat.						0,0	
2013. évi szerkezetátalakítási tartalék**							48,3
Működési jövedelem (új) szűkítő tényező nélküli	15,2	152,5	-90,9	-135,5	-154,4	25,6	56,7

Adósságállomány

Pénzügyi kötelezettségek	1 114,1	1 323,1	1 358,8	1 750,3	1 997,3	2 005,4	559,5
ebből: rövid lejáratú kötelezettségek mérleg szerinti értéke	3,7	3,0	36,3	225,8	316,4	528,2	0,0
Kapott kölcsönök				0,0	0,0	0,0	0,0

Likvid hitelek miatti kitérttség

Folyószámlahitel naponta átlagos állománya	51	101	360	239	363	363	176
Folyószámlahitel napi átlagos állománya	41,0	35,5	186,7	156,6	301,9	184,9	306,3
Munkabér-megelőlegezési hitellel zárt napok száma	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Munkabér-megelőlegezési hitel napi átlagos állománya	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Szállítói kitérttség

Szállítói tartozások	79,5	62,7	74,6	68,9	5,0	1,0	19,1
ebből szállítói finanszírozás							
Lejárt szállítói tartozások	0,0	2,6	0,4	53,4	0,7	0,0	0,8
ebből szállítói finanszírozás							
ebből 61-90 nap között lejárt esedékességű	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ebből szállítói finanszírozás							
ebből 90 napon túli lejárt esedékességű	0,0	0,0	0,0	2,4	0,3	0,0	0,0
ebből szállítói finanszírozás							

Egyes mérlegen kívüli tételek miatti kockázatok

Kezesség- és garanciaállalások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
PPP szerződéses állomány jelenértékén	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Adatforrások: az ÁSZ 1252 számú jelentése, az Önkormányzat jelen ellenőrzés során teljesített adatszolgáltatása és költségvetési beszámoló

Egyéb információk:

*: A 2013. II. félévben megítélt támogatás összege: 100,1 millió Ft.

**: A 2013. évben megítélt támogatás összesen: 48,3 millió Ft.

az Önkormányzat bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról 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	276,5	261,3	135,1
1.1.2. Költségvetési támogatások a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások nélkül**	1 029,5	932,4	424,0
1.1.3. Átengedett bevételek	552,6	523,3	9,3
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	402,3	264,5	236,7
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	0,0	0,5	0,0
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	2,1	2,9	0,2
1.1.7. Hozam- és kamatbevételek	1,2	3,2	1,5
1.1.8. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	1,0	0,0	0,0
1.1.9. Előző évi pénzmaradvány átvétel	12,5	8,0	0,0
1.1.10. A működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások	22,6	51,0	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.	2 300,3	2 047,0	806,8
1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	2 062,4	1 576,2	578,5
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	0,0	15,1	0,0
1.2.3.1. vállalkozásoknak	0,0	0,0	2,5
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0,0	0,0	0,0
1.2.3.3. magánszemélyeknek	378,0	394,0	116,5
1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	5,1	10,8	0,0
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	383,1	404,8	119,0
1.2.4. Kamatkiadások	19,3	18,6	12,2
1.2.5. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0,0	0,0	0,0
1.2.6. Előző évi pénzmaradvány átadás	12,5	8,0	42,1
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.+1.2.6.	2 477,3	2 022,6	751,8
1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	-177,0	24,4	55,0
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS***			
2.1.1. Saját tőkebevételek	258,2	35,2	10,1
2.1.2. Költségvetési támogatások**	92,8	2,8	2,4
2.1.3. Államháztartáson belülről kapott támogatások	1 001,3	131,7	25,8
2.1.4. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0,0	0,0	0,0
2.1.5. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	0,0	0,0	0,0
2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	0,0	0,0	0,1
2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	17,3	2,5	1,0
2.1.8. Előző évi pénzmaradvány átvétel	0,2	5,9	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.	1 369,8	178,2	39,4
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	1 288,0	126,1	14,7
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	19,1	6,9	4,0
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	0,0	0,0	0,0
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0,0	0,0	0,0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	0,8	0,2	0,5
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	0,0	0,0	0,0
2.2.7. Kamatkiadások	25,9	8,0	8,5
2.2.8. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	11,7	0,0	0,0
2.2.9. Előző évi pénzmaradvány átadás	0,2	5,9	0,0
2.2.10. ÁFA befizetések	0,0	19,6	0,0
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.	1 345,8	166,7	27,7
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	24,0	11,5	11,7
3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)	-153,0	35,9	66,7
4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK			
4.1. Hitelfelvétel*****	80,9	176,6	0,1
4.2. Hiteltörlesztés*****	4,5	1,5	0,0
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0,0	0,0	0,0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	85,7	42,6	43,6
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	0,0	0,0	1,4
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0,0	0,0	0,0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-6,0	0,1	-1,0
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-184,8	-25,9	-17,3
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	169,5	158,5	-25,8
5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+ 2.3.+4.9.)	16,5	194,3	40,9
6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM=működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4.)	-267,2	-19,7	11,4
Összes kötelezettség (passzív pénzügyi elszámolások nélkül)	2 024,9	2 018,4	600,1
ebből rövid lejáratú	344,0	541,2	40,6
Összes szállítói kötelezettség	5,0	1,0	19,1
ebből lejárt (tanúsítványból)	0,7	0,0	18,8
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	1 997,3	2 005,4	559,5
ebből rövid lejáratú	316,4	528,2	0,0
ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei	95,2	130,3	0,0
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 munkabérfelhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	301,9	184,9	306,3
Kezesség és garanciavállalások (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0
Finanszírozásba bevonható eszközök:			
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	67,7	262,1	303,1
Hosszú lejáratú bankbetétek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök (idegen nélkül)	67,7	262,1	303,1

* 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 2013. I. félévi adatokban nem vettük figyelembe a Ktv. 72. § (1) bekezdésében foglalt adósságvállaláshoz kapcsolódó pénzügyi teljesítéseket.

***** A hitelfelvetelek és a hiteltörlesztések összegében nem vettük figyelembe a likvid hitelek forgalmához kapcsolódó halmozódásokat.

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 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 **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.

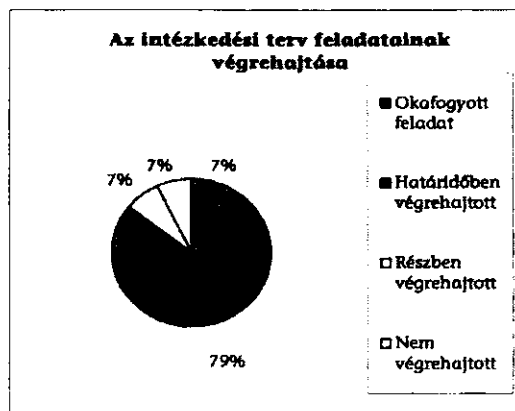
A polgármester az Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készített ÁSZ jelentést, valamint az ÁSZ által tett megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet a Képviselő-testület elé terjesztette, amelyet az határozatával² elfogadott. Az **intézkedési tervet** az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében 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.



¹ Az ÁSZ 1252 számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a www.asz.hu címen olvasható.

² 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 bevételsterző 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
Okafogyottá vált intézkedés	
<p>1. Feladat: Az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok esetében (a nonprofit szervezetek kivételével) az osztalék kifizetésének kezdeményezése.</p> <p>Határidő: folyamatos</p>	<p>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.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
Határidőben végrehajtott intézkedések	
<p>1. Feladat: Bevéfelszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása az intézmények vezetőinek bevonásával.</p> <p>Határidő: azonnal, illetve folyamatos</p>	<p>A Képviselő-testület áttekintette a bevétel-szerző és kiadáscsökkentő intézkedéseket. Jelentősebb bevétel-növelő intézkedése önkormányzati ingatlan értékesítésről, valamint a kintlévőségek hatékonyabb behajtására hozott döntése volt. Jelentősebb kiadáscsökkentő intézkedései: létszámcökkentő intézkedések, általános iskola működésének átszervezése, tagiskolák bezárása, egyes intézmények működésének időszakos korlátozása (nem kötelező feladatok ellátásának csökkentése).</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>2. Feladat: A folyószámlahitel és a rövid lejáratú hitel hosszúlejratú hitellé történő alakítása lehetőségének vizsgálata, amelyben a Stabilitási törvényben előírt feltételek fennállnak, úgy az átalakítás engedélyezésének kezdeményezése a Kormányznál.</p> <p>Határidő: 2012. szeptember 30.</p>	<p>A hitelszerkezet átalakításának lehetőségét megvizsgálták, azonban – az önkormányzatok adósságrendezése iránti kormányzati szándék ismertté válása miatt úgy ítélték meg, hogy nincs szükség a hitelek kiváltására.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>3. Feladat: Elkülönített tartalék képzésére vonatkozó javaslatról a Képviselő-testületnek az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</p> <p>Határidő: 2012. június 30.</p>	<p>2012. június 22-én a módosított költségvetési rendeletben 6,7 millió Ft adósság szolgálati célartalék került megtervezésre.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>4. Feladat: A beruházásokból származó kötelezettségek felülvizsgálata. Amennyiben a felhalmozási bevételek és kiadások alakulása szükségessé teszi a kötelezettségek átütemezésének kezdeményezése a Képviselő-testületnél.</p> <p>Határidő: 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>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>5. Feladat: A költségvetési rendeletben jóváhagyott beruházási, felújítási feladatok kedvező támogatási feltételek mellett kerültek megtervezésre. A továbbiakban tervezett beruházások teljes körű felülvizsgálata. Amennyiben szükséges, javaslatot a beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítására.</p> <p>Határidő: 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>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>6. Feladat: Az intézmények finanszírozásának napi kontrolljának kezdeményezése, Képviselő-testület általi jóváhagyása. A Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályvezetőjének utasítása a rendeletben foglaltak betartásának figyelemmel kísérésére.</p> <p>Határidő: 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>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>7. Feladat: A kötelezettségek finanszírozási forrásainak 3 évre kitértően havonta történő bemutatása. Határidő: 2012. június 30., illetve folyamatosan havonta</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. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>8. Feladat: Az Önkormányzat szállítói állományának kezelése. Határidő: folyamatos</p>	<p>A szállítói állomány alakulását figyelemmel kísérték, a kimutatásokat a Képviselő-testület elé terjesztették. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>9. Feladat: A költségvetési rendelettervezetben a hosszú lejáratú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból származó tőke és kamatfizetési kötelezettségek és azok teljesítési feltételeinek a bemutatása. Határidő: költségvetési rendelettervezet 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. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>10. Feladat: Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról, kezességvállalásról, garancia és helytállási kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a jövőben várható kockázatok (árfolyam, kamat, törlesztési, pénzügyi kockázatok) bemutatása a Képviselő-testületnek. Határidő: adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról, kezességvállalásról, garancia és helytállási kötelezettségéről 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 kockázatok a Képviselő-testületnek (a 167/2012. (VI. 21.) határozat és a 299/2012. (XII. 20.) határozat). Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>11. Feladat: Adósságot keletkeztető ügyletek esetében a visszafizetés forrásainak tételes bemutatása a Képviselő-testület részére.</p> <p>Határidő: 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>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
Részben végrehajtott intézkedés	
<p>1. Feladat: A zárszámadási rendeletben az Önkormányzat eszközei után elszámolt értékcsökkenés összegének, az eszközpótlásra fordított tényleges kiadásoknak és az eszközök elhasználódási foka alakulásának bemutatása.</p> <p>Határidő: 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>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
Nem végrehajtott intézkedés	
<p>1. Feladat: Az önkormányzati feladat-ellátási és intézményrendszer átalakításának és a 2013. évre vonatkozó finanszírozási rendszer ismeretében válik lehetségessé a reorganizációs program kidolgozása és a Képviselő-testület elé terjesztése.</p> <p>Határidő: 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>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>

**SAJÓSZENTPÉTER
VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERÉTŐL**

3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.



2014 JUL 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

48856/2014
JUL 15 2014
V-0418-028/2014
Re. m. b. t. s.
CD
VH 15

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, létszámcsökkentések, 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

ELNÖK

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

Észrevétel:	<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>
Válasz:	<p>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</p>
Indokolás:	<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 tárgyevi 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 tárgyevi 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>

Észrevétel:	<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>Az észrevétel szerint 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"> - 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 nyolcraól hatra csökkent; - 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; - 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. <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. félelvtől 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>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.

Indoklás:	<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 adóssághoz fordított 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

[Handwritten signature]