



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



E L Ő T E R J E S Z T É S

- a Képviselő-testületnek -

Az Állami Számvevőszéki vizsgálatához kapcsolódó intézkedési terv módosítására

Tisztelt Képviselő-testület !

A Képviselő-testület 152/2012.(V.25.) KT. határozatában döntött az Állami Számvevőszék 2011. őszén lefolytatott pénzügyi ellenőrzésével kapcsolatos intézkedési tervről. Az intézkedési terv az előterjesztés 1. melléklete.

Az Állami Számvevőszék az önkormányzat intézkedési tervét **csak részben fogadta el**. Az előterjesztéshez csatolt ÁSZ levél -2. melléklet- szerint a terv 10 pontjából 3 esetben pontosítást tart szükségesnek, 2 pontot nem fogad el és 5 számvevőszéki javaslatra vonatkozóan az intézkedés elmulasztását észrevételezi.

A fentiekben hivatkozott ÁSZ megkeresését 2012. július 26.-án kaptuk meg, mely 15 munkanapon belüli határidőt szab az intézkedési terv kiegészítésére. Amennyiben az továbbra sem lesz elfogadható, akkor az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. Törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti, mely az alábbi:

„3) Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke

a) az ellenőrzött szervezet vezetőjével szemben büntető- vagy fegyelmi eljárás megindítását kezdeményezheti;

b) kezdeményezheti az illetékes hatóságnál, illetve szervezetnél az ellenőrzött szervezet megillető, az államháztartás valamelyik alrendszeréből származó támogatások vagy egyéb juttatások folyósításának, illetve a személyi jövedelemadó 1%-ából történő felajánlásokból való részesedés lehetőségének felfüggesztését.”

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az intézkedési terv módosítását – kiegészítését- tárgyalja meg, és döntsön annak elfogadásáról.

Sárospatak, 2012. augusztus 6.

Aros János
polgármester

Készítette: Poncsák Ferenc
gazdálkodási irodavezető

Törvényességi szempontból ellenőriztem:.....
jegyző

Az előterjesztés 1. melléklete

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

152/2012. (V. 25.) KT.

h a t á r o z a t a

Állami Számvevőszéki vizsgálat megállapításairól és a kapcsolódó intézkedési tervről

A Képviselő-testület megtárgyalta Sárospatak Város Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló tájékoztatót és azt az alábbiakban foglaltakkal tudomásul vette.

1. A Képviselő-testület az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében készített – ezen határozat 1. mellékletét képező – intézkedési tervben foglaltakat jóváhagyja.

2. A Képviselő-testület az Állami Számvevőszék jelentésének következő javaslataira nem hoz intézkedést:

- 1.a) javaslatára, mert a költségvetés tervezésekor feltárta a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket,
- 1.d) javaslatára, mert a beruházásokra vonatkozó előterjesztésekben megvizsgálta azok pénzügyi kihatásait,
- 1.g) javaslatára, mert áttekintette az önként vállalt feladatok finanszírozását, és csak a legszükségesebb mértékben támogatja azokat az önkormányzat,
- 1.h) javaslatára, mert az önkormányzat a kötelezettségek finanszírozási forrásainak bemutatására elkészíti a likviditási tervet, amit havonta aktualizál.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert és a jegyzőt az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtása érdekében szükséges intézkedések megtételére, valamint arra, hogy a Képviselő-testület döntését az Állami Számvevőszék részére küldje meg.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: az 1. pont vonatkozásában az intézkedési tervben foglaltak szerint,
a 2. pont vonatkozásában azonnal.

K. m. f.

A polgármester távollétében:

dr. Komáromi Éva s.k.
jegyző

Sikora Attila s.k.
alpolgármester

A kivonat hitelül:

1. melléklet a 152/2012. (V. 25.) KT. határozathoz

INTÉZKEDÉSI TERV

1. Reorganizáló programot készítünk a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet gyors stabilizálására.

Felelős: polgármester

Határidő: 2012. október 31.

2. Egyensúlyi (elkülönített) tartalékot képzünk az adósságszolgálat teljesítése érdekében.

Felelős: polgármester

Határidő: 2012. december 31.

3. Kezdeményezzük az állandósult folyószámlahitel hosszú lejáratú kötelezettséggé történő átalakítását – a Kormány engedélyét követően.

Felelős: polgármester

Határidő: 2012. december 31.

4. Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalási döntéskor az előterjesztésben bemutatjuk a Képviselő-testületnek a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázatot.

Felelős: polgármester

Határidő: minden ilyen jellegű döntés előterjesztésekor

5. Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalási döntéskor az előterjesztésben tételesen bemutatjuk a Képviselő-testületnek a visszafizetés forrásait.

Felelős: polgármester

Határidő: minden ilyen jellegű döntés előterjesztésekor

6. Intézkedési tervet terjesztünk a Képviselő-testület elé a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében.

Felelős: polgármester

Határidő: 2012. december 31.

7. A lejárt szállítói tartozások kezelése érdekében fizetési megállapodás megkötését kezdeményezzük a szállítóként nagyobb, mint 10 m Ft elismert tartozás fennállása esetén.

Felelős: polgármester

Határidő: 2012. július 31.

8. Az éves költségvetési rendeletek előterjesztésekor bemutatjuk a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetéséhez és jövőbeni fenntarthatóságához szükséges forrásokat.

Felelős: polgármester

Határidő: minden év február 5.

9. Gondoskodunk az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő előző /2009.évi/ ellenőrzés nem hasznosult javaslatainak végrehajtásáról.

Felelős: jegyző

Határidő: 2012. december 31.

10. Intézkedünk az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő előző /2009.évi/ ellenőrzés nem hasznosult javaslataival kapcsolatban a felelősség megállapításáról.

Felelős: jegyző

Határidő: 2012. augusztus 31.



**ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK**

E L N Ö K

Ikt.szám: V-3004-044-060-070/2012.

Aros János úr
polgármester

Sárospatak Város Önkormányzata

Sárospatak

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam Sárospatak Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló jelentésben szereplő – intézkedést igénylő megállapítások alapján megfogalmazott – javaslatok megvalósítására készített intézkedési tervet.

Az intézkedési tervet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglalt 30 napos határidőn túl – nyolc nappal – küldte meg az Állami Számvevőszéknek.

A megküldött intézkedési terv 1-6. és 8-9. pontjait elfogadom. Az Állami Számvevőszék javaslatainak hasznosítása érdekében kiemelten fontosnak tartom, hogy az intézkedési terv:

- 2. pontja esetében olyan egyensúlyi (elkülönített) tartalékot képezzen, amelynek meghatározza az összegét, nem használja fel a tárgyévben, és a törlesztési időszak alatt ezt a tartalékot a költségvetési rendeleteiben minden évben tervezze arra az esetre, ha nem tudná teljesíteni az adósságszolgálatot;
- 4-5. pontjaiban meghatározott feladatokat az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás megalapozását szolgáló döntés előterjesztésekor vegyék figyelembe, azt követően folyamatos végrehajtás indokolt.

Az intézkedési terv 7. és 10. pontjában megfogalmazott rendelkezéseket nem fogadom el, mivel:

- a 7. pontban meghatározott – a 10 millió Ft feletti lejárt szállítói tartozások esetén fizetési megállapodás megkötésére irányuló kezdeményezésére vonatkozó – intézkedése nem alkalmas a javaslatban foglaltak teljes körű megvalósítására, a megjelölt értékhatár alatti tartozások is maguk után vonhatják az adósságrendezési eljárás megindítását. Az intézkedési tervben nem rendelkeztek arról, hogy a Képviselő-testületet milyen rendszerességgel tájékoztatják a lejárt szállítói állomány alakulásáról, a szállítókkal történt megállapodásról, a tartozás rendezése érdekében tett

intézkedésekről. A végrehajtás határidejének az Önkormányzat által megadott időpontot követően folyamatosnak, előre meghatározott rendszerességűnek kell lennie;

- a 10. pont szerint az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő előző ellenőrzés nem hasznosult szabályszerűségi javaslataira a jegyzőt jelölték meg végrehajtásáért felelős személyként. A személyes összeférhetetlenség elkerülése érdekében a tervezett intézkedés módosítását kérem, az előző vizsgálatot követő javaslatok hasznosulásáért a jegyző felelt, ezért nem fogadható el, hogy a fegyelmi felelősség kivizsgálása ügyében is a jegyzőt jelöljék meg felelősként.

Az intézkedési terv a számvevőszéki jelentés alábbi javaslataira – a végrehajtásért felelős személy és határidő kijelölésére is kiterjedő – rendelkezést nem tartalmaz:

- a polgármesternek tett 1. a) számú javaslatban foglaltak ellenére az intézkedési terv nem tartalmaz a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárására irányuló intézkedést. A határozat kivonatban említett, az intézkedési terv jóváhagyását megelőzően a 2012. évi költségvetés tervezésekor tett intézkedések nem elégségesek az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítására. A javaslatban szereplő bevételszerző és kiadáscsökkentő intézkedések végrehajtására folyamatos határidő meghatározása indokolt, legalább évenkénti rendszerességgel tekintsek át a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket;
- a polgármesternek tett 1. d) számú javaslatban foglaltak ellenére az intézkedési tervben a tervezett beruházások és azok jövőbeni fenntartásának felülvizsgálatára irányuló feladatokat nem írtak elő. A javaslat a tervezett beruházások pénzügyi kihatásainak rendszeres áttekintésére, szükség esetén a korábbi fejlesztési döntések szükséges módosítására irányult, amelynek megvalósítására nem fogadható el a beruházásokra vonatkozó múltbeli előterjesztésekben történt vizsgálat;
- a polgármesternek tett 1. g) számú javaslatban foglaltak ellenére az intézkedési terv nem tartalmaz rendelkezést az önként vállalt feladatok rendszeres felülvizsgálatára. A hivatkozott határozatban foglaltak szerint a felülvizsgálat megtörtént, az Önkormányzat csak a legszükségesebb mértékben támogatja az önként vállalt feladatokat. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetére tekintettel a javaslat megvalósításaként nem fogadható el a múltban elvégzett egyszeri vizsgálat, az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a továbbiakban is legalább évenkénti gyakorisággal indokolt felülvizsgálni;
- a polgármesternek tett 1. h) számú javaslatban foglalt hiányosság megszüntetésére az intézkedési tervben érdemi intézkedést nem fogalmaztak meg, mivel az nem tartalmaz a kötelezettségek finanszírozási forrásainak három évre kitekintő – a Képviselő-testületnek történő – havonkénti bemutatására vonatkozó előírást;
- a polgármesternek tett 3. számú javaslat – a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés, az eszközpótlásra fordított kiadások és az eszközök használhatósági foka alakulása

zárszámadási rendelet előterjesztésében történő bemutatása – megvalósítására az intézkedési tervben nem szerepel rendelkezés.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak alapján kérem az intézkedési terv kiegészítését és a törvényben előírt határidőre – 15 munkanapon belül – történő ismételt megküldését. Amennyiben az intézkedési terv továbbra sem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Budapest, 2012. 07. hó 23. nap



Tisztelettel:


Domokos László

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

_____/2012. (.....) KT.

h a t á r o z a t a

Állami Számvevőszéki vizsgálatához kapcsolódó intézkedési terv módosításáról

A Képviselő-testület a tárgyban hozott 152/2012.(V.25.) KT. határozatát az 1. és 2. pont szerint módosítja:

1. Az 1. számú melléklet:

o 2. pontja helyébe az alábbi szövegrészt helyezi:

„2. Egyensúlyi (elkülönített) tartalékot képzünk az adósságszolgálat teljesítése érdekében.

- 2012.08.31.-ig elkülönített bankszámlát /alszámlát/ nyit az önkormányzat a tartalékok fogadására.
- Minden évben 03.31.-ig a helyi adó bevételekből 60 m Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.
- Minden évben 09.30.-ig a helyi adó bevételekből 60 m Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.
- 2013. évtől kezdődően minden évben 09.30.-ig a fürdő bérleti díj bevételeiből 70 m Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.
- Az alszámláról kiadás csak a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségek teljesítését szolgálhatják.
- Amennyiben az alszámla egyenlege nem fedezi a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségek teljesítését, a kötelezettség teljesítése előtt legalább 10 nappal a hiányzó összeget – akár a bérkifizetések csúszása árán is – át kell utalni.
- A számla egyenlegét a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségek megszűnte után lehet visszavezetni az önkormányzat elszámolási számlájára.

Határidő: 2012. 08. 31., folyamatos

Felelős: polgármester”

o 7. pontja helyébe az alábbi szövegrészt helyezi:

„7. A lejárt szállítói tartozások kezelése érdekében a 60 napon túli elismert tartozásokat haladéktalanul kiegyenlítjük, a ki nem egyenlített tartozások esetében fizetési megállapodás megkötését kezdeményezzük. A Képviselő-testületet minden tárgyne-

gyedévet követő hónapban – a 2. negyedévről augusztus hónapban- tájékoztatjuk a lejárt szállítói állomány alakulásáról, a szállítókkal történt megállapodásról, a tartozás rendezése érdekében tett intézkedésekről.

Határidő: azonnal, 2012. 08. 31.-től minden évben január 31., április 30., augusztus 31., október 31.

Felelős: polgármester”

- o 8. pontban a határidőt „minden év február 15.” –re változtatja
- o 10. pontban a felelőst „polgármester”-re változtatja
- o Kiegészíti további pontokkal:

„11. Feltárjuk a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedünk a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.

Határidő: minden év 08. 31., folyamatos

Felelős: polgármester

12. Felülvizsgáljuk teljes körűen a tervezett beruházásokat és azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait. Szükség esetén javasoljuk a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítását, a pénzügyi lehetőségek és a kötelező feladatok elsődlegessége figyelembevételével.

Határidő: 2012. 09. 30., későbbiekben minden ilyen jellegű döntés előterjesztésekor

Felelős: polgármester

13. Áttekintjük az önként vállalt feladatok finanszírozását a kötelező feladatok elsődlegességének biztosítása érdekében. Bemutatjuk a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit, szükség esetén módosítjuk a gazdasági programot.

Határidő: 2012. 10. 31.

Felelős: polgármester

14. Havonta bemutatjuk a Képviselő-testületnek – legalább három évre kitekintően - a kötelezettségeink finanszírozási forrásait.

Határidő: 2012. 09. 30., havonta folyamatosan

Felelős: polgármester

15. Az éves zárszámadási rendeletek előterjesztésekor bemutatjuk a tárgyévben elszámolt értékcsökkenést, az eszközpótlásra fordított kiadásokat és az eszközök használhatósági fokának alakulását.

Határidő: minden év 04.30.
Felelős: polgármester”

2. A határozat 2. pontját törli.

3. E határozat 1. számú melléklete szerint az egységes szerkezetű módosított intézkedési tervet elfogadja.

Felelős:polgármester
Határidő:azonnal

dr. Komáromi Éva
jegyző

Aros János
polgármester

1. melléklet a/2012.(.....) KT. határozathoz

INTÉZKEDÉSI TERV

1. Reorganizáló programot készítünk a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.

Határidő: 2012. 10. 31.

Felelős: polgármester

2. Egyensúlyi (elkülönített) tartalékot képzünk az adósságszolgálat teljesítése érdekében.

- 2012.08.31.-ig elkülönített bankszámlát /alszámlát/ nyit az önkormányzat a tartalékok fogadására.
- Minden évben 03.31.-ig a helyi adó bevételekből 60 m Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.
- Minden évben 09.30.-ig a helyi adó bevételekből 60 m Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.
- 2013. évtől kezdődően minden évben 09.30.-ig a fürdő bérleti díj bevételeiből 70 m Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.
- Az alszámláról kiadás csak a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségek teljesítését szolgálhatják.
- Amennyiben az alszámla egyenlege nem fedezi a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségek teljesítését, a kötelezettség teljesítése előtt legalább 10 nappal a hiányzó összeget – akár a bérkifizetések csúszása árán is – át kell utalni.
- A számla egyenlegét a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségek megszűnte után lehet visszavezetni az önkormányzat elszámolási számlájára.

Határidő: 2012. 08. 31., folyamatos

Felelős: polgármester

3. Kezdeményezzük az állandósult folyószámlahitel hosszú lejáratú kötelezettséggé történő átalakítását – a Kormány engedélyét követően.

Határidő: 2012. 12. 31.

Felelős: polgármester

4. Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalási döntéskor az előterjesztésben bemutatjuk a Képviselő-testületnek a jövőben várható – árfolyam-, kamat- és törlesztési – kockázatot.

Határidő: minden ilyen jellegű döntés előterjesztésekor

Felelős: polgármester

5. Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalási döntéskor az előterjesztésben tételesen bemutatjuk a Képviselő-testületnek a visszafizetés forrásait.

Határidő: minden ilyen jellegű döntés előterjesztésekor

Felelős: polgármester

6. Intézkedési tervet terjesztünk a Képviselő-testület elé a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében.

Határidő: 2012. 12. 31.

Felelős: polgármester

7. A lejárt szállítói tartozások kezelése érdekében a 60 napon túli elismert tartozásokat haladéktalanul kiegyenlítjük, a ki nem egyenlített tartozások esetében fizetési megállapodás megkötését kezdeményezzük. A Képviselő-testületet minden tárgynegyedévet követő hónapban – a 2. negyedévről augusztus hónapban- tájékoztatjuk a lejárt szállítói állomány alakulásáról, a szállítókkal történt megállapodásról, a tartozás rendezése érdekében tett intézkedésekről.

Határidő: azonnal, 2012. 08. 31.-től minden évben január 31., április 30., augusztus 31., október 31.

Felelős: polgármester

8. Az éves költségvetési rendeletek előterjesztésekor bemutatjuk a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetéséhez és jövőbeni fenntarthatóságához szükséges forrásokat.

Határidő: minden év 02.15.

Felelős: polgármester

9. Gondoskodunk az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő előző /2009.évi/ ellenőrzés nem hasznosult javaslatainak végrehajtásáról.

Határidő: 2012. 12. 31.

Felelős: jegyző

10. Intézkedünk az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő előző /2009.évi/ ellenőrzés nem hasznosult javaslataival kapcsolatban a felelősség megállapításáról.

Határidő: 2012. 08. 31.

Felelős: polgármester

11. Feltárjuk a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedünk a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.

Határidő: minden év 08. 31., folyamatos

Felelős: polgármester

12. Felülvizsgáljuk teljes körűen a tervezett beruházásokat és azok fenntartásának jövőbeni pénzügyi kihatásait. Szükség esetén javasoljuk a tervezett beruházásokkal kapcsolatos döntések módosítását, a pénzügyi lehetőségek és a kötelező feladatok elsődlegessége figyelembevételével.

Határidő: 2012. 09. 30., későbbiekben minden ilyen jellegű döntés előterjesztésekor

Felelős: polgármester

13. Áttekintjük az önként vállalt feladatok finanszírozását a kötelező feladatok elsődlegességének biztosítása érdekében. Bemutatjuk a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit, szükség esetén módosítjuk a gazdasági programot.

Határidő: 2012. 10. 31.

Felelős: polgármester

14. Havonta bemutatjuk a Képviselő-testületnek – legalább három évre kitekintően - a kötelezettségeink finanszírozási forrásait.

Határidő: 2012. 09. 30., havonta folyamatosan

Felelős: polgármester

15. Az éves zárszámadási rendeletek előterjesztésekor bemutatjuk a tárgyévben elszámolt értékcsökkenést, az eszközpótlásra fordított kiadásokat és az eszközök használhatósági fokának alakulását.

Határidő: minden év 04.30.

Felelős: polgármester