



## Sárospatak Város Polgármesterétől

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



### T Á J É K O Z T A T Ó

- a Képviselő-testületnek –

*Az Állami Számvevőszék Sárospatak Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról*

#### **Tisztelt Képviselő-testület !**

A Képviselő-testület 152/2012.(V.25.) KT. határozatával döntött az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési tervről, amit 228/2012.(VIII.31.) KT. határozatával módosított. A módosított intézkedési tervet megküldtem az Állami Számvevőszéknek, aki azt 2012.10.02. keltezési levelével elfogadta.

A módosított intézkedési terv végrehajtásáról pontonként az alábbiakban számolok be:

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

**Határidő: 2012. 10. 31.**

**Felelős: polgármester**

A reorganizáló programot a gazdálkodási iroda elkészítette, azt a Képviselő-testület 290/2012.(X.26.) KT. határozatával elfogadta. A reorganizáló programban foglaltak végrehajtása:

1. Az éves költségvetésben fejlesztési hiány nem lehet, működési célú hiány nem haladhatja meg az előző évi ÖNHIKI támogatás összegét.

A 2013. évi költségvetés nem tartalmaz hiányt, ugyanakkor tartalmaz 333.066 e Ft kiegészítő állami támogatás bevételt, aminek teljesülése bizonytalan.

2. A költségvetési rendeletet év közben csak úgy lehet változtatni, hogy a hiány ne növekedjen.

A 2012. évi költségvetés 2013.01.25.-i módosításakor a hiánynak megfelelő hitelfelvétel rovat csökkent, a 2013. évi költségvetési rendelet még nem változott.

3. Új hitelt az Önkormányzat nem vehet fel.

Az Önkormányzat nem vett fel új hitelt, a meglevő hitelkeretet nem növelte.

4. Az Önkormányzat fizetési garanciát nem vállalhat.

Az Önkormányzat a 100 %-ban önkormányzati tulajdonban lévő Patakhó Kft. kötvénykibocsátásához vállalt 415.640 e Ft fizetési garanciát vállalt, amit a kft. a hő- és távhőszolgáltatáshoz szükséges eszközök megvásárlása céljából bocsátott ki.

5. A költségvetési koncepció minden intézményre vonatkozólag konkrét összegben tartalmazza az önkormányzati támogatást. Szükség esetén az intézményvezetők a költségvetésüket megalapozó előterjesztéseket még a költségvetés elfogadása előtt készítsék el.

A költségvetési koncepció az intézményekre vonatkozólag nem tartalmazott konkrét összegeket, mert az Önkormányzat a koncepciókészítés időszakában még nem rendelkezett a bevételek becsült összegével sem. Emiatt az intézmények nem jeleztek igényt a költségvetés elfogadása előtt önkormányzati döntésre.

6. A költségvetési előirányzatok túllépését minden esetben fegyelmi felelősségre vonás kövesse.

Jelentős előirányzat-túllépés nem történt, kisebb túllépések háttérében is az áll, hogy az intézmény nem gondoskodott a kiadások kiemelt előirányzatonkénti átcsoportosításának engedélyezéséről. A fegyelmi felelősségre vonás alkalmazását megnehezíti, hogy a közalkalmazotti törvényből kikerült ez a kategória. A nagyobb gondot az okozza, hogy a megszűnő intézmények – finanszírozás hiányában – nem lépik túl ugyan az előirányzatokat, de a megszűnés után jelentős – több 10 m Ft – kifizetetlen számlát hagynak maguk után, aminek rendezése az Önkormányzatra hárul.

7. A fejlesztési programok lebonyolítása folyamán a vállalt önrész nem növekedhet, elháríthatatlan költségnövekedésre a betervezett tartalék szolgáljon.

A korábbi évektől eltérően már nem jellemző a vállalt önrész jelentős növekedése.

8. Az önkormányzat tartózkodjon a hosszú távú /5 éven túli/ kötelezettségvállalástól, törekedjen a megkötendő szerződésekben az egyértelmű és pontos meghatározásokra.

A legutóbbi hő- és távhőszolgáltatási szerződés módosítása már ezt a törekvést szolgálta.

9. A jelentős költségkihatással járó döntéseket az önkormányzat csak alapos, megbízható gazdaságossági számítások alapján hozzon.

Több előterjesztés esetén a gazdaságossági számítás elmaradt (pl. fürdőpályázat, várjátékok).

10. Az önkormányzat kerülje az olyan szervezetekben, programokban való részvételt, amelyek jelentős adminisztratív ráfordítást igényelnek, ugyanakkor konkrét gazdasági haszonnal nem járnak.

Újabb ez már nem jellemző az Önkormányzatra, a régiekből való kilépés azonban nem kerül szóba.

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

- **2013.01.01.-ig elkülönített bankszámlát /alszámlát/ nyit az önkormányzat a tartalékok fogadására.**

Az elkülönített számla nyitása megtörtént

- **Minden évben 03.31.-ig a helyi adó bevételekből 60 m Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.**

2013-ban a 60 m Ft átutalása megtörtént.

- **Minden évben 09.30.-ig a helyi adó bevételekből 60 m Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.**

A jelzett időpont még nem érkezett el.

- 2013. évtől kezdődően minden évben 09.30.-ig a fürdő bérleti díj bevételéből 70 m Ft-ot az önkormányzat elszámolási számlájáról át kell utalni a tartalék alszámlára.

A jelzett időpont még nem érkezett el.

- Az alszámláról kiadás csak a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségek teljesítését szolgálhatja.

Az alszámláról csak ilyen kifizetés történt.

- 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.

Eddig erre nem volt szükség.

- A számla egyenlegét a kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségek megszűnte után lehet visszavezetni az önkormányzat elszámolási számlájára.

Visszavezetés eddig még nem történt.

**Határidő: 2013. 01. 30., folyamatos**

**Felelős: polgármester**

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

2012. év végén kezdeményeztük a számlavezető banknál a folyószámlahitel átalakítását, azonban a Kormány a nagyszámú ilyen jellegű igény elbírálását vélhetően nem tudta volna időben befejezni, ezért törvénymódosítással engedélyezte a folyószámlahitelek 2013.06.30.-ig történő meghosszabbítását, amivel élt az Önkormányzat.

**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.**

A Patakhó kft. kötvénykibocsátásának garanciavállalásakor ez nem történt meg.

**Határidő: minden ilyen jellegű döntés előterjesztésekor**

**Felelős: polgármester**

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

Intézmények évközi önkormányzati támogatásának emelésekor ez nem történt meg, az emelés forrása ilyenkor a hiány /hitelfelvétel/ emelése.

**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.**

Intézkedési terv nem készült, a Patakhő Kft esetében 2012. év végén olyan szerződésmódosítás és tulajdonosi váltás történt, ami csökkenti (megszünteti) a kft.-vel kapcsolatos pénzügyi kockázatokat, a többi gazdasági társaság – pénzügyi helyzetük rendezett- nem igényel ilyen jellegű döntést.

**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.**

A szállítói állomány tételes listáját minden esetben elkészítette a gazdálkodási iroda és ez a Képviselő-testület elé került, hosszabb ideje lejárt szállítói tartozása általában a 2013.01.01.-től megszűnt intézményeknek volt, amit már rendezett az Önkormányzat. A Rendelőintézet esetében kimutatható jelentősebb szállítói állomány, azonban az intézmény teljes egészében TB finanszírozásból gazdálkodik, így közvetlen önkormányzati terhet nem jelent. Azonban intézménymegszűnés esetén az Önkormányzatnak helytállási kötelezettsége lehet.

**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.**

A 2013. évi költségvetésben nem szerepel új beruházás, csak a korábban EU-s támogatással megvalósuló projektek, melynek ebben az évben elkészülnek.

**Határidő: minden év 02.15.**

**Felelős: polgármester**

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

Az egyik nem teljesült javaslat a likviditási terv készítése. Indoka, hogy az Önkormányzatnál a kifizetéseket nem a terv, hanem a rendelkezésre álló pénzkészlet határozza meg. A terv

elkészítése jelentős adminisztratív munkát igényelne, gyakorlati alkalmazhatóság nélkül. A másik részben teljesült javaslat a pénzmaradvány beépítése a költségvetési rendeletbe, amely a 2013. évi költségvetés készítésekor teljes mértékben megvalósult. A harmadik nem teljesült javaslat, hogy a jegyző – évente elvégzett számítások alapján – tájékoztassa a Képviselő-testületet arról, hogy a hosszú lejáratú adósság tőke és kamatfizetési kötelezettségét milyen feltételek biztosítása mellett lehet teljesíteni. Erre vonatkozólag havonta készül tájékoztató.

**Határidő: 2012. 12. 31.**

**Felelős: jegyző**

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

Egy 2012.08.31.-én készült feljegyzés szerint a felelős személy már nem áll az Önkormányzat alkalmazásában.

**Határidő: 2012. 08. 31.**

**Felelős: polgármester**

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

A 2012. szeptemberében készült egy erre vonatkozó előterjesztés, ami még nem került a Képviselő-testület elé.

**Határidő: minden év 09. 30., 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.**

Az erről készült tájékoztatót a Képviselő-testület 260/2012.(X.1.) KT. határozatával tudomásul vette.

**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.**

A Képviselő-testület 294/2012.(X.26.) KT. határozatával az eddig ellátott önként vállalt feladatok megtartásáról döntött.

**Határidő: 2012. 10. 31.**

**Felelős: polgármester**

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

2012. szeptember hótól kezdődően havonta elkészül az erről szóló tájékoztató –a 2013. február havi a költségvetési rendelet előterjesztésében szerepelt-, amit a Képviselő-testület tudomásul vett.

**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.**

A zárszámadási rendelet 7.1. tájékoztató táblája bemutatja az Önkormányzat vagyongkimutatását, ahol szerepel az eszközök bruttó és nettó értéke. Az új eszközök vásárlása és a régi eszközök felújítása nem az elhasználódás mértékétől függ, hanem a rendelkezésre álló forrásoktól függ.

**Határidő: minden év 04.30.**

**Felelős: polgármester**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a tájékoztatót megtárgyalni és azt tudomásul venni szíveskedjen.

Sárospatak, 2013. május 21.

**Aros János**  
polgármester

Készítette: Poncsák Ferenc  
gazdálkodási irodavezető

Törvényességi szempontból ellenőriztem: \_\_\_\_\_  
jegyző

**SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

\_\_\_\_\_/2013. (.....) KT.

**h a t á r o z a t a**

**az Állami Számvevőszék Sárospatak Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének  
ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról**

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék Sárospatak Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról szóló tájékoztatót megtárgyalta és azt **t u d o m á s u l v e t t e**.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

dr. Vitányi Eszter  
jegyző

Aros János  
polgármester