



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



J A V A S L A T

- a Képviselő-testületnek -

az Állami Számvevőszéki vizsgálatához kapcsolódó utóellenőrzésről

Tisztelt Képviselő-testület !

Sárospatak Város Önkormányzata 2014.07.03.-án kapta meg az Állami Számvevőszék 2011. őszén lefolytatott pénzügyi ellenőrzésével kapcsolatos utóellenőrzés jelentéstervezetét. Ebben nem fogalmazott meg javaslatokat a polgármester vagy a jegyző számára.

2014.12.09.-én érkezett az Állami Számvevőszéktől a csatolt dokumentum, amely öt javaslatot tartalmaz a polgármester részére. A dokumentumot a Képviselőtestület 15 napon belül köteles elbírálni, megfelelő intézkedéseket tenni és erről a Számvevőszéket értesíteni. A rendelkezésre álló rövid időtartam miatt csak a javaslatban foglaltak megismerésére van mód, intézkedési terv kidolgozását 2015. február 28.-ig terjesztjük a Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Állami Számvevőszéktől érkezett jelentést tárgyalja meg, és döntsön a javaslat elfogadásáról.

Sárospatak, 2014. december 11.

Aros János
polgármester

Készítette: Poncsák Ferenc
gazdálkodási irodavezető

Törvényességi szempontból ellenőriztem:.....
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

_____/2014. (.....) KT.

h a t á r o z a t a

Állami Számvevőszéki vizsgálathoz kapcsolódó utóellenőrzésről

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani javaslatot megtárgyalta az Állami Számvevőszéki vizsgálat utóellenőrzéséről készült jelentést tudomásul veszi, felkéri a polgármester a kapcsolódó intézkedési terv kidolgozására.

Felelős: polgármester

Határidő: 2015.02.28.

dr. Vitányi Eszter
jegyző

Aros János
polgármester

155-13/2014



**ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK**

ELNÖK

Ikt.szám: V-0435-031/2014.

Aros János úr
polgármester

Sárospatak Város Önkormányzata

Sárospatak

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 Sárospatak Város Önkormányzata 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 javaslatainak maradéktalan hasznosításához kapcsolódóan az alábbi intézkedések megtételét javaslom Polgármester úrnak:

1. Az ÁSZ által elfogadott önkormányzati intézkedési tervben előírt feladatok közül hatot nem, egyet pedig részben teljesítettek. A Patakhó Kft. kötvénykibocsátásához kapcsolódó készfizető kezesség vállalásakor a kockázatok bemutatására nem került sor. Likviditási tervet nem készítettek. Nem készült a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálására vonatkozó intézkedési terv. Nem történt intézkedés a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárására, a kintlévőségek behajtására, valamint a bevételek növelésére és a kiadások csökkentésére. A 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztése nem tartalmazta az eszközök után elszámolt értékcsökkenésre, az eszközpótlásra fordított kiadásokra, valamint a használhatósági fok alakulására vonatkozó információkat. Nem történt meg az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntésnél (a készfizető kezességvállalásakor) a kö-

telezett gazdasági társaság vonatkozásában a visszafizetés forrásainak tételes bemutatása. A három nagy szállítóval a kötelezettség rendezése tárgyában tárgyalásokat folytattak, a Képviselő-testületet negyedévente tájékoztatták a megtett intézkedésekről, azonban az azonnali intézkedések (a 60 napon túli tartozások haladéktalan kiegyenlítésének) teljesítése a dokumentumok alapján nem igazolható.

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 228/2012. (VIII. 31.) számú határozatának megfelelően teljes körűen hajtsák végre.

2. Az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatos beszámolási kötelezettséget a Képviselő-testület nem írt elő. A polgármester saját hatáskörében a feladatok végrehajtásáról, a halasztott, módosított és végre nem hajtott intézkedésekről beszámolt a Képviselő-testületnek, azonban az intézkedési terv végrehajtásának pénzügyi egyensúlyra gyakorolt hatását nem mutatta be.

Javaslom, hogy Polgármester úr a soros költségvetési beszámolók keretében a továbbiakban is 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 Önkormányzatnál továbbra is fennállt a működési jövedelemtermelő képesség miatti kockázat. A 2012. évben a 475,2 millió Ft kiegészítő támogatások nélkül a működési jövedelem -122,3 millió Ft volt. A 2013. év I. félévében a működési bevételek még a 4,6 millió Ft szerkezetátalakítási tartalékból folyósított támogatással együtt sem nyújtottak fedezetet a működési kiadásokra, a folyó költségvetés hiánya 24,8 millió Ft volt.

Javaslom, hogy Polgármester úr a működési költségvetés egyensúlyának megteremtése 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 pénzügyi helyzetére a szállítói kitettség továbbra is kockázatot jelentett. A negatív működési jövedelem mellett a lejárt szállítói állomány 2013. június 30-án 41,4 millió Ft volt, amelyből 5,4 millió Ft 61-90 nap között lejárt, további 24,1 millió Ft 90 napon túli lejárt esedékességű tartozás 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 a lejárt szállítói állomány alakulásáról, az ezzel kapcsolatosan megtett intézkedésekről – a jóváhagyott intézkedési tervben előírt gyakorisággal – a Képviselő-testület elé terjesztett beszámoló keretében az elvart és az elért eredmények bemutatására, az előírt feladatok végrehajtásának számonkérésére kiemelt figyelmet fordítsanak. Határozzák meg a fennálló lejárt tartozások kezelésével kapcsolatos feladatokat, azok ütemtervének elkészítésével, az egyes feladatokért felelős személyek meghatározásával egyidejűleg.

3. Az Önkormányzat az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi tartalékot képzett, e célból elkülönített bankszámlát nyitott, melyre 95,0 millió Ft-ot utalt át. Az Önkormányzat 2013. június 30-án 399,0 millió Ft kezességvállalással rendelkezett, a kezesség esetleges beváltása – tekintettel a működési jövedelemtermelő képesség szintjére – kockázatot jelentett.

Javaslom, hogy Polgármester úr terjesszen a Képviselő-testület elé – a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által elkészített – döntési javaslatot, amelyben a gazdálkodás biztonsága, a fizetőképesség megőrzése, és az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében meghatározzák a működési és felhalmozási egyensúly hosszú távú fenntartásához szükséges elkülönített tartalék nagyságát, képzésének, felhasználásának szabályait.

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

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

millió Ft

Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év I. félév****
1.	2.	3.	4.
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*			
1.1.1. Saját működési bevételek	654,9	708,4	333,7
1.1.2. Költségvetési támogatások a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások nélkül**	1 193,7	1 521,9	362,8
1.1.3. Átengedett bevételek	555,3	512,5	16,5
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	623,5	669,3	340,5
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	3,3	0,0	0,0
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	14,5	8,2	0,0
1.1.7. Hozam- és kamatbevételek	1,0	1,7	0,7
1.1.8. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0,4	0,0	0,0
1.1.9. Előző évi pénzmaradvány átvétel	13,7	11,5	5,4
1.1.10. A működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások	224,6	75,2	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.	3 284,9	3 508,7	1 059,6
1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	2 950,2	2 800,7	951,2
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	4,3	15,0	16,1
1.2.3.1. vállalkozásoknak	34,9	26,8	15,5
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0,0	0,0	0,0
1.2.3.3. magánszemélyeknek	256,4	232,7	79,7
1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	18,8	33,7	8,1
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	310,1	293,2	103,3
1.2.4. Kamatkiadások	35,2	35,4	8,4
1.2.5. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0,4	0,0	0,0
1.2.6. Előző évi pénzmaradvány átadás	13,7	11,5	5,4
1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.+1.2.6.	3 313,9	3 155,8	1 084,4
1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	-29,0	352,9	-24,8
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS***			
2.1.1. Saját tőkebevételek	235,6	81,0	36,9
2.1.2. Költségvetési támogatások**	40,7	5,7	1,8
2.1.3. Államháztartáson belülről kapott támogatások	857,2	335,5	288,0
2.1.4. EU-tól és külföldről kapott támogatások	0,0	0,0	0,0
2.1.5. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	247,9	0,3	0,0
2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	19,9	22,8	7,1
2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	30,1	29,0	10,2
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.	1 431,4	474,3	344,0
2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	637,0	284,6	16,0
2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	468,4	230,3	291,5
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	8,9	16,8	8,2
2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása	0,0	0,3	0,0
2.2.7. Kamatkiadások	23,7	22,3	8,3
2.2.8. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	10,6	2,7	1,8
2.2.9. Előző évi pénzmaradvány átadás	0,0	0,0	0,0
2.2.10. ÁFA befizetések	194,9	38,2	55,1
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.	1 343,5	595,2	380,9
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	87,9	-120,9	-36,9
3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ(1.3.+2.3.)	58,9	232,0	-61,7
4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK			
4.1. Hitelfelvétel*****	116,8	0,0	217,3
4.2. Hiteltörlesztés*****	149,7	303,9	1,4
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0,0	0,0	0,0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0,0	0,0	55,2
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	0,0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-17,0	7,6	-12,7
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-11,0	-16,1	85,4
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	-38,9	-280,2	62,6
5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9.)	20,0	-48,2	0,9
6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM=működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4)	-178,7	49,0	-81,4
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK			
Összes kötelezettség (passzív pénzügyi elszámolások nélkül)	4 235,5	3 494,3	1 580,6
ebből rövid lejáratú	881,0	492,5	407,8
Összes szállítói kötelezettség	393,2	161,4	129,8
ebből lejárt (tanúsítványból)	294,0	50,1	41,4
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)*****	3 699,0	3 232,1	1 399,9
ebből rövid lejáratú*****	344,5	230,3	227,0
ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei	3,0	159,7	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 munkabérhitel napi átlagos állománya (tanúsítványból)	250,4	319,6	267,0
Kezesség és garanciaállalások (tanúsítványból)	0,0	415,6	399,0
Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)	0,0	0,0	0,0
Finanszírozásba bevonható eszközök:	158,5	110,3	111,2
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú bankbetétek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök (idegen nélkül)	158,5	110,3	111,2

* 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. év I. félévében nem vettük figyelembe a Kvtv. 72. § (1) bekezdésében foglalt adósságvállaláshoz kapcsolódó, a működési jövedelmet, a felhalmozási költségvetést, illetve a pénzügyi kapacitást törzítő pénzügyi teljesítéseket.

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

*****A pénzügyi kötelezettségek 2011. évi állományát csökkentettük 30,0 millió Ft-tal, mert az Önkormányzat a kapott kölcsönt rövid lejáratú hitelek között mutatta ki. A kötvény konszolidációhoz kapcsolódóan 1936,9 millió Ft állomány kivezetésére 2013.06.30. nappal került, melyet a 2013. évi II. negyedévi mérlegjelentés még nem tartalmazott, ezért a pénzügyi kötelezettségek állományát 1936,9 millió Ft-tal csökkentettük.

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
<i>Működési jövedelemtermelő képesség és a kiegészítő támogatások miatti bevételi kitétség</i>							
Működési jövedelem	76,7	-64,1	54,1	-333,1	-29,0	352,9	-24,8
ÖNHKI*	114,0	143,7	36,3	56,8	198,2	75,2	0,0
Működéskeptelen önkormányzatok egyéb támogatása	28,0	30,0					
2011. évi rövid lejáratú hitelörlesztési támogatás					26,4		
2012. évi támogatás az 1613/2012. (XII. 18.) Kormány hat.						400,0	
2013. évi szerkezetátalakítási tartalék**							4,6
Működési jövedelem kiegészítő támogatások nélkül	-65,3	-237,8	17,8	-389,9	-253,6	-122,3	-29,4

Adósságállomány

Pénzüntézet kötelezettségek***	194,1	2 561,1	2 636,9	3 153,3	3 699,0	3 232,1	1 399,9
ebből: rövid lejáratú kötelezettségek mérleg szerinti értéke	155,1	230,2	232,9	227,8	344,5	230,3	227,0
Kapott kölcsönök****				176,7	30,0	0,0	0,0

Likvid hitelek***** miatti kitétség

Folyószámlahitellel zárt napok száma	335	360	360	326	365	366	179
Folyószámlahitel napi átlagos állománya	125,2	118,7	115,3	82,9	178,0	270,0	267,0
Munkabér-megelőlegezési hitellel zárt napok száma	320,0	246,0	252,0	311,0	347,0	330,0	0,0
Munkabér-megelőlegezési hitel napi átlagos állománya	80,4	57,5	49,6	68,2	67,8	43,8	0,0

Szállítói kitétség

Szállítói tartozások	308,3	48,3	45,3	102,6	393,2	161,4	129,8
ebből szállítói finanszírozás						61,3	88,2
Lejárt szállítói tartozások	111,4	29,6	10,8	76,5	294,0	50,1	41,4
ebből szállítói finanszírozás						0,0	0,0
ebből 61-90 nap között lejárt esedékességű				0,0	0,1	3,2	5,4
ebből szállítói finanszírozás						0,0	0,0
ebből 90 napon túli lejárt esedékességű				0,0	20,4	18,2	24,1
ebből szállítói finanszírozás						0,0	0,0

Egyes mérlegben kívüli tételek miatti kockázatok

Kezesség- és garanciavállalások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	415,6	399,0
PPP szerződéses állomány jelenlétében	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Adatforrások: Az ÁSZ 1253. számú jelentése, az Önkormányzat jelen ellenőrzés során teljesített adatszolgáltatása és költségvetési beszámoló.

Egyéb információk:

*: A 2013. II. félévben megítélt támogatás összege: 95,0 millió Ft.

**: A 2013. évből megítélt támogatás összesen: 47,0 millió Ft.

***A kötvény konszolidációhoz kapcsolódóan 1936,9 millió Ft állomány kivételére 2013.06.30. nappal került, melyet a 2013. évi II. negyedévi mérlegjelentés még nem tartalmazott, ezért a pénzüntézet kötelezettségek állományát 1936,9 millió Ft-tal csökkentettük.

****A kapott kölcsönöket az Önkormányzat a 2010. és a 2011. évi mérlegben a pénzüntézet kötelezettségek között szerepeltette.

*****A likvid hitel átlagos napi állománya a 2011. évben 4,6 millió Ft, a 2012. évben 5,8 millió Ft volt.