

# Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének

tartandó ülésére

Iktatószám: 3397/2015.

Melléklet: 2 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

[illegible]

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

2014. december 9-én került megküldésre az Állami Számvevőszék „Összegző az utóellenőrzésekről” című jelentése, mely „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” alcímet viseli.

Ennek mellékleteként a jelentés II. sz. mellékletéhez készített „Kiegészítő kötet” önkormányzatunkra vonatkozó része is megküldésre került.

Előbbi dokumentum az országos vizsgálat általános megállapításait, míg utóbbi a konkrét Komló Város Önkormányzatát érintő megállapításokat tartalmazza.

Ennek figyelembevételével az összegző jelentés terjedelmi okokból nem kerül kiküldésre, de természetesen minden érdeklődő számára megtekinthető a közös önkormányzati hivatal pénzügyi irodájának 232. sz. irodájában munkaidőben.

A kiegészítő kötet teljes terjedelmében szkennelt formában kiküldésre kerül. Ez az anyag tartalmazza a jelentés tervezet kapcsán tett észrevételeinket, illetve az arra kapott válaszokat is. Természetesen kiküldésre kerül szkennelt formában Domokos László elnök úr levele is.

Elnök úr levele részletesen tartalmazza a megállapításokat és javaslatokat, amelyek kapcsán a levélben hivatkozott jogszabályi rendelkezések figyelembevételével polgármesterként tájékoztatási kötelezettségem van, illetve ez alapján képviselő-testületünknek intézkedési kötelezettsége keletkezik.

Elnök úr levelének 1. pont 2. bekezdése nyomatékosan felhívja a figyelmet arra, hogy ismételten kapjon tájékoztatást a képviselő-testület a 2011. óta eltelt időszak feladatátvételei, adósságkonszolidációja, illetve az ezekhez kapcsolódó önkormányzatnál bekövetkezett szervezeti változások hatásáról, azok értékeléséről.

Tekintettel arra, hogy az e tényekre vonatkozó megállapítások az átszervezésekről szóló előterjesztésekben, illetve a költségvetési rendelet elfogadásáról szóló I. és II. forduló előterjesztésekben részletesen bemutatásra kerültek, így kérem Tisztelt Képviselő-társaimat, hogy azok ismételt áttekintésével tegyenek eleget elnök úr javaslatának.

Fentiek ismeretében kérem, hogy az előterjesztést tárgyalják meg és a pénzügyi és ellenőrzési bizottság javaslatainak figyelembevételével fogadják el az intézkedési tervet magában foglaló határozatot.

### **Határozati javaslat:**

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a pénzügyi és ellenőrzési bizottság javaslatainak figyelembevételével – az Állami Számvevőszéki utóellenőrzéssel kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1. A képviselő-testület megismerte az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” vizsgálat kapcsán az Állami Számvevőszék elnöke által megküldött levelet, valamint az ellenőrzési jelentés egyéb dokumentumait.

2. A képviselő-testület az ÁSZ elnökének felhívása alapján ismételten áttekintette az ellenőrzés óta eltelt időszak feladatváltozáshoz, adósságkonszolidációhoz és önkormányzatot érintő szervezeti változásokhoz kapcsolódó döntéseit és azok költségvetési kihatásait.

3. Az 1. és 2. határozati pontban foglaltak figyelembevételével az alábbi határozati pontok szerinti intézkedési tervet hagyja jóvá a képviselő-testület:

4. A kintlévőségek hatékonyabb behajtása érdekében a polgármester, valamint az önkormányzati többségi tulajdonú cégek lakossági és közületi tartozásállományát a havonta esedékes cégvezetői egyeztetéseken be kell mutatni. A szükséges intézkedésekről a képviselő-testületet a képviselő-testületi anyag részeként kiküldésre kerülő beszámoló keretében tájékoztatni kell.

**Határidő:** 2015. márciustól havonta  
**Felelős:** Polics József polgármester  
 többségi önkormányzati tulajdonú cégek vezetői

5. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy visszamenőleg írásban kerüljön tájékoztatásra az Állami Számvevőszék a 2012. évi hitel átstrukturálás eredménytelenségének okairól az intézkedési tervhez csatolt kísérőlevélben.

**Határidő:** értelem szerint  
**Felelős:** Polics József polgármester

6. A korábbi és jelenlegi intézkedési terv végrehajtásáról, illetve annak mindenkor hatásáról a zárszámadási rendelethez kapcsolódóan benyújtott előterjesztésben kell beszámolni bemutatva az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatását.

**Határidő:** 2015-től évente értelem szerint  
**Felelős:** Polics József polgármester

7. A pénzügyi és ellenőrzési bizottság részére havi gyakorisággal elkészített „Tájékoztató az intézményi kötelezettségek értékéről” kimutatást 2015. márciusától a képviselő-testület tájékoztatása érdekében csatolni kell a valamennyi rendes testületi ülésen előterjesztésre kerülő beszámoló napirendi pont anyagához.

**Határidő:** 2015. márciusától havonta, illetve értelem szerint  
**Felelős:** Polics József polgármester

8. Amennyiben a lejárt szállítói állomány összege meghaladja intézményenként a 10 MFt-ot, illetve városi összesen szinten a 30 MFt-ot, úgy a pénzügyi és ellenőrzési bizottságot felkéri a képviselő-testület, hogy tegyen javaslatot a tartozás rendezésére forrás, felelős és határidő megjelölésével.

**Határidő:** 2015. márciusától havonta, illetve értelem szerint  
**Felelős:** pénzügyi és ellenőrzési bizottság

9. Felkéri a polgármestert, hogy jelen határozatot az 5. pontban szereplő indokolást tartalmazó kísérő levéllel 3 munkanapon belül küldje meg az Állami Számvevőszék részére tájékoztatásul.

**Határidő:** értelem szerint  
**Felelős:** Polics József polgármester

Komló, 2015. február 9.

Polics József  
polgármester



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

1. SZ. MELLÉKLET  
Kovács Zoltán  
12.09.

Ikt.szám: V-0434-032/2014.

Polics József úr  
polgármester

Komló Város Önkormányzat

Komló

| KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL                  |              |       |        |
|-----------------------------------------------------|--------------|-------|--------|
| Pénzügyi, Költségvetési és Vagyongazdálkodási Iroda |              |       |        |
| Érk.:                                               | dátum        | szám: | 27638  |
| Ikt.:                                               | dátum        | szám: | 8377-4 |
| Mell.:                                              | Ul.: Alakics |       |        |

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 Komló Város Önkormányzat végrehajtotta-e a pénzügyi egyensúlyi helyzet helyreállítása érdekében kidolgozott, és az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben megfogalmazott feladatokat.

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

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

1. Az ÁSZ által elfogadott önkormányzati intézkedési tervben előírt feladatok közül négy intézkedést részben, ötöt pedig nem teljesítettek. Az Önkormányzatnál bevételnövelő, kiadáscsökkentő intézkedéseket hoztak, azonban a kintlévőségek behajtására irányuló feladatot nem hajtották végre. Az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításával kapcsolatban közbeszerzési eljárást indítottak, azonban annak eredménytelenségéről az ÁSZ tájékoztatása nem történt meg. Az Önkormányzat lejárt szállítói állománya csökkent, azonban a kifizetéseken túl a megtett intézkedéseket alátámasztó dokumentummal nem rendelkeztek. A 2012. évi zárszám-adási rendelet előterjesztésében a Képviselő-testület részére bemutatták az értékcsökke-nés összegét, azonban az azzal való összevetés érdekében nem mutatták be az eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat és az eszközök elhasználódási fokának alakulá-

ESZ: 8377/2014

sát. Reorganizációs programot nem készítettek. Az adósságszolgálat teljesítése érdekében egyensúlyi (elkülönített) tartalékot nem képeztek. A Képviselő-testület részére havonta nem mutatták be legalább három évre kitekintően az Önkormányzat kötelezettségeinek finanszírozási forrásait. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló előterjesztésekben nem mutatták be a Képviselő-testületnek a jövőben várható kamat- és törlesztési kockázatot, valamint tételesen a visszafizetés forrásait.

Javaslom, hogy Polgármester úr terjessze a Képviselő-testület elé a 112/2012. (IX. 25.) számú határozattal elfogadott intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése során az ÁSZ által tett megállapításokat, továbbá az intézkedési terv felülvizsgálatát, amelyben az annak elfogadását követően megvalósult állami feladatátvételek és adósságkonszolidációs intézkedések, valamint az Önkormányzatnál bekövetkezett szervezeti változások hatását értékeli. Ennek figyelembe vételével az utóellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedjen, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 67. § a) pontjában foglaltak alapján az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben szereplő feladatokat a Képviselő-testület döntésének megfelelően teljes körűen hajtsák végre.

2. 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 beszámoló 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 fennállt a szállítói kitettség miatti kockázat.

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

Az Önkormányzat szállítói finanszírozás nélküli lejárt esedékességű szállítói állománya 2013. június 30-án 29,9 millió Ft volt, melynek rendezéséről a 2013. év I. félévében képződött 307,1 millió Ft működési jövedelem ellenére nem gondoskodtak.

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.

2 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 bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2011-2013. év I. félév között

millió Ft

| Megnevezés                                                                                            | 2011. év     | 2012. év      | 2013. év<br>I. félév**** |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------------------|
| 1.                                                                                                    | 2.           | 3.            | 4.                       |
| <b>1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS*</b>                                                                         |              |               |                          |
| 1.1.1. Saját működési bevételek                                                                       | 1 137,7      | 1 092,0       | 469,7                    |
| 1.1.2. Költségvetési támogatások a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások nélkül** | 1 876,9      | 1 650,9       | 688,3                    |
| 1.1.3. Átengedett bevételek                                                                           | 1 008,4      | 961,4         | 21,5                     |
| 1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások                                                   | 600,6        | 792,3         | 496,6                    |
| 1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek                                                          | 0,0          | 0,4           | 0,0                      |
| 1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek                                                     | 10,6         | 4,1           | 2,4                      |
| 1.1.7. Hozam- és kamatbevételek                                                                       | 8,8          | 17,2          | 3,8                      |
| 1.1.8. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele                                                        | 5,4          | 3,3           | 0,2                      |
| 1.1.9. Előző évi pénzeszközök átvétel                                                                 | 35,9         | 4,3           | 0,0                      |
| 1.1.10. A működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások                                   | 356,6        | 488,7         | 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.         | 5 040,9      | 5 014,6       | 1 682,5                  |
| 1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül                                                         | 3 644,7      | 3 459,1       | 1 087,2                  |
| 1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök                                                 | 61,2         | 39,3          | 23,5                     |
| 1.2.3.1. vállalkozásoknak                                                                             | 180,8        | 99,4          | 28,0                     |
| 1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre                                                                    | 0,0          | 0,0           | 0,0                      |
| 1.2.3.3. magánszemélyeknek                                                                            | 524,4        | 503,1         | 206,8                    |
| 1.2.3.4. non-profit szervezeteknek                                                                    | 14,8         | 21,5          | 11,2                     |
| 1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)                                       | 720,0        | 624,0         | 246,0                    |
| 1.2.4. Kamatkiadások                                                                                  | 138,3        | 118,0         | 15,5                     |
| 1.2.5. Kölcsönök nyújtása, törlesztése                                                                | 0,4          | 10,6          | 3,2                      |
| 1.2.6. Előző évi pénzeszközök átadás                                                                  | 0,9          | 9,2           | 0,0                      |
| 1.2. Folyó kiadások = 1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.+1.2.6.                                       | 4 565,5      | 4 260,2       | 1 375,4                  |
| 1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)                                   | 475,4        | 754,4         | 307,1                    |
| <b>2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS***</b>                                                                |              |               |                          |
| 2.1.1. Saját tőkebevételek                                                                            | 86,2         | 78,1          | 10,4                     |
| 2.1.2. Költségvetési támogatások**                                                                    | 56,8         | 10,7          | 0,0                      |
| 2.1.3. Államháztartáson belülről kapott támogatások                                                   | 626,8        | 295,9         | 87,9                     |
| 2.1.4. EU-tól és külföldről kapott támogatások                                                        | 0,0          | 0,5           | 0,0                      |
| 2.1.5. Államháztartáson kívülről kapott bevételek                                                     | 1,9          | 0,4           | 0,6                      |
| 2.1.6. Hozam- és kamatbevételek                                                                       | 17,7         | 25,5          | 1,3                      |
| 2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele                                                        | 18,9         | 3,2           | 1,8                      |
| 2.1.8. Előző évi pénzeszközök átvétel                                                                 | 0,0          | 2,5           | 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.                 | 808,3        | 416,8         | 102,0                    |
| 2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával                                                                 | 537,9        | 433,5         | 108,0                    |
| 2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával                                                                 | 36,4         | 70,5          | 6,0                      |
| 2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök                                                 | 4,8          | 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                                                   | 51,6         | 83,1          | 7,8                      |
| 2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása                                                        | 15,1         | 4,1           | 0,2                      |
| 2.2.7. Kamatkiadások                                                                                  | 66,5         | 47,1          | 18,1                     |
| 2.2.8. Kölcsönök nyújtása, törlesztése                                                                | 0,0          | 1,5           | 0,2                      |
| 2.2.9. Előző évi pénzeszközök átadás                                                                  | 0,0          | 2,5           | 0,0                      |
| 2.2.10. ÁFA befizetések                                                                               | 14,9         | 1,5           | 0,3                      |
| 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.   | 727,2        | 643,8         | 140,6                    |
| 2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)                                                | 81,1         | -227,0        | -38,6                    |
| <b>3. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ(1.3.+2.3.)</b>                                   | <b>556,5</b> | <b>527,4</b>  | <b>268,5</b>             |
| <b>4. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK</b>                                                                    |              |               |                          |
| 4.1. Hitelfelvétel*****                                                                               | 0,0          | 0,0           | 0,0                      |
| 4.2. Hiteltörlesztés*****                                                                             | 268,4        | 839,9         | 0,0                      |
| 4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása                                           | 0,0          | 0,0           | 0,0                      |
| 4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása                                             | 110,3        | 126,7         | 59,7                     |
| 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)                                      | -5,3         | 8,0           | 12,2                     |
| 4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)                                       | -15,0        | 16,9          | 62,8                     |
| 4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)                     | -369,0       | -975,5        | -110,3                   |
| <b>5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9.)</b>                                                  | <b>187,5</b> | <b>-448,1</b> | <b>158,2</b>             |
| <b>6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM=működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2+4.4)</b>               | <b>96,7</b>  | <b>-212,2</b> | <b>247,4</b>             |
| <b>TAJÉKOZTATÓ ADATOK</b>                                                                             |              |               |                          |
| Összes kötelezettség (passzív pénzügyi elszámolások nélkül)                                           | 3 560,9      | 2 176,9       | 655,1                    |
| ebből rövid lejáratú                                                                                  | 1 380,9      | 299,6         | 222,9                    |
| Összes szállítói kötelezettség                                                                        | 223,5        | 22,9          | 93,3                     |
| ebből lejárt (tanúsítványból)                                                                         | 203,2        | 10,4          | 69,0                     |
| Pénz és tőkeplaci kötelezettség (adósság)                                                             | 3 023,7      | 1 943,1       | 345,4                    |
| ebből rövid lejáratú                                                                                  | 1 059,5      | 212,3         | 59,7                     |
| ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei                      | 126,7        | 119,4         | 59,7                     |
| 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)                        | 538,5        | 371,2         | 0,0                      |
| Kézesség és garanciaállalások (tanúsítványból)                                                        | 2,6          | 2,6           | 2,6                      |
| Jogerős bírósági ítéletekből adódó kötelezettségek (tanúsítványból)                                   | 0,0          | 0,0           | 0,0                      |
| Finanszírozásba bevonható eszközök:                                                                   | 672,7        | 224,6         | 382,8                    |
| 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)                                                                          | 672,7        | 224,6         | 382,8                    |

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

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

\*\*\* Bevételekben vagyon megőrzésre és bővítésre fordítható források.

\*\*\*\* A 2013. év I. félévében nem vettük figyelembe a Kvtv. 72. § (2) bekezdéseiben foglalt adósságátvállaláshoz kapcsolódó, a működési jövedelmet, a felhalmozási költségvetést, illetve a pénzügyi kapacitást torzító pénzügyi teljesítéseket.

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

## 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<br>I. félév |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|--------------|--------------|----------------------|
| <i>Működési jövedelemtermelő képesség és a kiegészítő támogatások miatti bevételi kitétség</i> |               |               |              |             |              |              |                      |
| <b>Működési jövedelem</b>                                                                      | <b>-299,7</b> | <b>-293,0</b> | <b>-24,9</b> | <b>-7,2</b> | <b>475,4</b> | <b>754,4</b> | <b>307,1</b>         |
| ÖN-HKI*                                                                                        | 0,0           | 0,0           | 0,0          | 0,0         | 240,1        | 488,7        | 0,0                  |
| 2011. évi rövid lejáratú hiteltörlesztési támogatás                                            | 0,0           | 0,0           | 0,0          | 0,0         | 116,5        | 0,0          | 0,0                  |
| 2012. évi támogatás az 1613/2012. (XII.18.) Kormány hat.                                       | 0,0           | 0,0           | 0,0          | 0,0         | 0,0          | 0,0          | 0,0                  |
| 2013. évi szerkezetátalakítási tartalék**                                                      | 0,0           | 0,0           | 0,0          | 0,0         | 0,0          | 0,0          | 31,6                 |
| <b>Működési jövedelem kiegészítő támogatások nélkül</b>                                        | <b>-299,7</b> | <b>-293,0</b> | <b>-24,9</b> | <b>-7,2</b> | <b>118,8</b> | <b>265,7</b> | <b>275,5</b>         |

## Adósságállomány

|                                                              |              |                |                |                |                |                |              |
|--------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>Pénzügyi kötelezettségek</b>                              | <b>859,3</b> | <b>2 183,7</b> | <b>2 493,0</b> | <b>3 130,6</b> | <b>3 023,7</b> | <b>1 943,1</b> | <b>345,4</b> |
| ebből: rövid lejáratú kötelezettségek mérleg szerinti értéke | 563,0        | 554,1          | 913,0          | 1 311,2        | 1 059,5        | 212,3          | 59,7         |
| Kapott kölcsönök                                             |              |                |                | 0,0            | 0,0            | 0,0            | 0,0          |

## Likvid hitelek miatti kitétség

|                                                         |            |            |            |            |            |            |          |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------|
| <b>Folyószámlahitellel zárt napok száma (nap)</b>       | <b>202</b> | <b>360</b> | <b>364</b> | <b>364</b> | <b>365</b> | <b>354</b> | <b>1</b> |
| Folyószámlahitel napi átlagos állománya                 | 46,1       | 500,9      | 477,8      | 465,5      | 538,5      | 371,2      | 0,0      |
| Munkabér-megelőlegezési hitellel zárt napok száma (nap) | 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 kitétség

|                                            |             |             |             |              |              |             |             |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| <b>Szállítói tartozások</b>                | <b>72,2</b> | <b>23,1</b> | <b>77,3</b> | <b>263,3</b> | <b>223,5</b> | <b>22,9</b> | <b>93,3</b> |
| ebből szállítói finanszírozás              |             |             |             |              |              | 4,3         | 39,1        |
| <b>Lejárt szállítói tartozások</b>         | <b>58,3</b> | <b>15,2</b> | <b>38,4</b> | <b>204,4</b> | <b>203,2</b> | <b>10,4</b> | <b>69,0</b> |
| ebből szállítói finanszírozás              |             |             |             |              |              | 0,0         | 39,1        |
| ebből 61-90 nap között lejárt esedékességű | 0,6         | 0,0         | 0,0         | 7,8          | 51,5         | 0,0         | 0,0         |
| ebből szállítói finanszírozás              |             |             |             |              |              | 0,0         | 0,0         |
| ebből 90 napon túli lejárt esedékességű    | 0,8         | 0,4         | 0,0         | 0,0          | 0,0          | 0,0         | 0,0         |
| ebből szállítói finanszírozás              |             |             |             |              |              | 0,0         | 0,0         |

## Egyes mérlegen kívüli tételek miatti kockázatok

|                                        |             |            |            |            |            |            |            |
|----------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Kezesség- és garanciaaválalások</b> | <b>24,9</b> | <b>0,0</b> | <b>6,7</b> | <b>5,0</b> | <b>2,6</b> | <b>2,6</b> | <b>2,6</b> |
| PPP szerződéses állomány jelenértékén  | 0,0         | 0,0        | 0,0        | 0,0        | 0,0        | 0,0        | 0,0        |

Adatforrások: Az ÁSZ 1240 számú jelentése, az Önkormányzat jelen ellenőrzés során teljesített adatszolgáltatása és költségvetési beszámoló.

Egyéb információk:

\*: A 2013. II. félévben megítélt támogatás összege: 210,0 millió Ft.

\*\*: A 2013. évben megítélt támogatás összesen: 134,6 millió Ft.



2. SZ. MELLÉKLET

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Kiegészítő kötet

**Az önkormányzatok pénzügyi  
gazdálkodási helyzetének,  
szabályszerűségének 2011. évi  
ellenőrzésében érintett 62 városi  
önkormányzat utóellenőrzéséről szóló  
jelentés II. sz. mellékletéhez**

2014. december

14224  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



**Az utóellenőrzés Komló Város Önkormányzatára vonatkozó  
megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ arra  
adott válaszelevele**

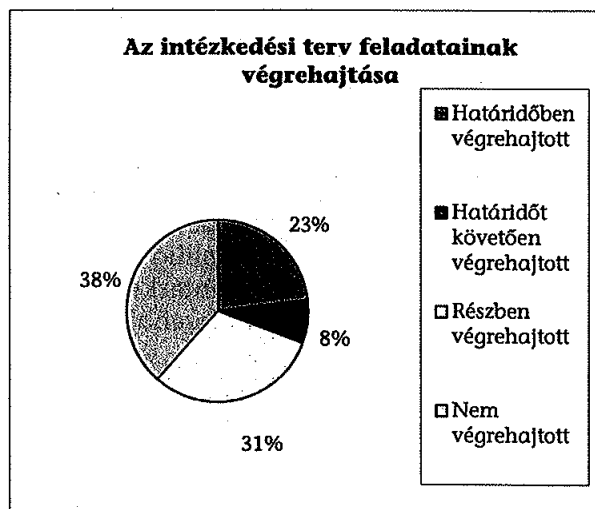
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés<sup>1</sup> javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését 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 a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**<sup>2</sup> az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott **intézkedési terv módosítására a Képviselő-testület jóváhagyásával**<sup>3</sup> került sor.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását a megállapítások részét képező táblázat mutatja be:

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 13 tervezett intézkedést tartalmazott** felelősként a polgármestert, illetve az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőit megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján az intézkedési tervben előírt feladatokból három feladat határidőben, egy feladat határidőt követően teljesült, négy feladat pedig részben került végrehajtásra. A feladatok közül ötöt nem hajtott végre az Önkormányzat. Az intézkedési tervben előírt feladatok között nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá vagy időszerűtlenné vált volna.



<sup>1</sup> Az ÁSZ 1240 számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvasható (továbbiakban ÁSZ jelentés).

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 102/2012. (VI. 21.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Képviselő-testület két intézkedés végrehajtási határidejét – a végrehajtási határidő napján – módosította a 112/2012. (IX. 25.) számú határozatával.

### **Határidőre végrehajtották:**

- a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének pénzügyi és jogi lehetőségeinek, hatásainak áttekintését a Képviselő-testület jóváhagyásával módosított határidőnek megfelelően;
- a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok stabilitására vonatkozó intézkedést, valamint a társaságok vezetői által készített intézkedési tervet és beszámolókat (a Képviselő-testület által módosított határidőnek megfelelően);
- a Képviselő-testület módosította az SZMSZ-t annak érdekében, hogy az a helyi tömegközlekedést és a távhőszolgáltatást nevesítve tartalmazza az Önkormányzat kötelező feladatai között.

**Végrehajtották, de határidőt követően** teljesítették az önként vállalt feladatok finanszírozásának áttekintését a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében.

Az önként vállalt feladatok finanszírozásának áttekintésére a 2013. évi költségvetési koncepció beterjesztési időpontja helyett (2012. november 29.) a költségvetési rendelet-tervezetek képviselő-testületi tárgyalásain történt meg, 2013. február 21-én, illetve 2013. március 7-én.

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

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása és az intézkedések meghozatala a bevételek növelésére, kiadások csökkentésére, továbbá a kintlévőségek behajtására, mert a kintlévőségek behajtására irányuló intézkedéseket az Önkormányzat nem hozott. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az állandósult folyószámla- és likvidhitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségeinek megvizsgálását, valamint az ÁSZ tájékoztatását az intézkedési terv megküldésével párhuzamosan a javaslat érvényesítése érdekében megindított közbeszerzési eljárás eredménytelenségéről és háttéréről. A részben történt megvalósulás oka, hogy az Önkormányzat elmulasztotta az ÁSZ tájékoztatását a közbeszerzés eredménytelenségéről. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat lejárt szállítói tartozásállományának kezelése a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében. Az Önkormányzat lejárt szállítói állománya – az adatszolgáltatás szerint – a 2011. évi 203,2 millió Ft-ról 2012-re 10,4 millió Ft-ra csökkent, azonban a kifizetéseken túl az intézkedéseket alátámasztó dokumentummal nem rendelkeztek. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a 2012. évi zárszámadási rendelet előterjesztésében a Képviselő-testület részére bemutatták az értékcsökkenés összegét, azonban azt nem vetették össze és nem mutatták be az eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat és az eszközök elhasználódási fokának alakulását. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

**Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre:**

- a reorganizációs program Képviselő-testület elé történő terjesztését a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- a 2013. évi költségvetés terhére az egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését az adósságszolgálat teljesítése érdekében. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az Önkormányzat kötelezettségei finanszírozási forrásainak bemutatását a Képviselő-testület részére havonta legalább három évre kitekintően. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás előterjesztésekor nem mutatták be a Képviselő-testületnek a jövőben várható kamat- és törlesztési kockázatot. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt;
- az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések nem tartalmazták tételesen a visszafizetés forrásait. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester volt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

**Az ÁSZ 1240. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása**

| <b>Az Önkormányzat intézkedési terve</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  | <b>Az ellenőrzés megállapításai</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Határidőben végrehajtott intézkedések</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A polgármester mérje fel a folyamatban lévő beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségek átütemezésének pénzügyi és jogi lehetőségeit, illetve hatásait. Szükség esetén kezdmenyezze a támogatatóknál annak átütemezését.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptemberi rendes testületi ülés</p>                                                                                                 |  | <p>A Képviselő-testület az intézkedés végrehajtási határidejét a 112/2012. (IX. 25.) számú határozatával a 2012. szeptemberi ülésről az októberi rendes testületi ülés időpontjára módosította. A Képviselő-testület a folyamatban lévő fejlesztéseket, kapcsolódó kötelezettségeket megvizsgálta. A 139/2012. (X. 25.) számú határozat alapján indokoltnak tartotta a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását azok előrehaladottságára való tekintettel. A kötelezettségek átütemezésére nem tett javaslatot. Felkérte a polgármestert, hogy a már meghozott döntéseknek megfelelő ütemezéssel gondoskodjon a fejlesztési feladatok elvégzéséről.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésében foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p> |
| <p><b>2. Feladat:</b></p> <p>A polgármester terjesszen intézkedési tervet a Képviselő-testület elé a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében a gazdasági társaságok vezetőinek bevonásával.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptemberi rendes testületi ülés</p>                                                                                       |  | <p>A Képviselő-testület az intézkedés végrehajtási határidejét a 112/2012. (IX. 25.) számú határozatával a 2012. szeptemberi ülésről az októberi rendes testületi ülés időpontjára módosította. A polgármester a 139/2012. (X. 25.) számú képviselő-testületi határozat előterjesztése alapján bemutatta a többségi tulajdonú gazdasági társaságok működésének főbb jellemzőit. A ténylegesen működő két gazdasági társaság vezetője intézkedési tervet, szakmai anyagot állított össze (2012. október 16-ai keltezéssel).</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésében foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>                                                                                                                              |
| <p><b>3. Feladat:</b></p> <p>A polgármester gondoskodjon a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény 8. § (1) bekezdés d) pontja, illetve a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 6. § (1) bekezdése alapján az SZMSZ módosításáról, hogy a helyi tömegközlekedés és a távhőszolgáltatás a kötelező feladatok között legyenek nevesítve.</p> <p><b>Határidő:</b> Soron következő SZMSZ módosítás</p> |  | <p>A 2/2013 (II. 22.) számú önkormányzati rendelettel az SZMSZ módosításra került, a kötelező feladatok között a helyi közösségi közlekedést és a távhőszolgáltatást nevesítették. (SZMSZ 4. § (2) bekezdése alapján a II. sz. függelék)</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésében foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| Az Önkormányzat intézkedési terve                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Az ellenőrzés megállapításai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A polgármester tekintse át az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, mutassa be a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit és szükség esetén a gazdasági program módosításának igényét.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési koncepció benyújtása</p> | <p>A 2013. évi költségvetési koncepció 2012. november 29-i benyújtásakor a Képviselő-testület az átadott pénzeszközök csökkentésére vonatkozó irányelveket határozott meg, nem tényleges intézkedéseket.</p> <p>A tényleges intézkedések a költségvetési rendelet tárgyalásai során hozta meg a Képviselő-testület, amelynek I. fordulója 2013. február 21-én, II. fordulója 2013. március 7-én volt. Az átadott pénzeszközök tervezett összege 239,3 millió Ft volt, a tárgyalások alapján a Képviselő-testület által jóváhagyott összeg 153,3 millió Ft volt.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Részben végrehajtott intézkedések</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p><b>1. Feladat:</b></p> <p>A polgármester tárja fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedjen a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására és a kiadások csökkentésére.</p> <p><b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési koncepció</p>                                                                                                           | <p>A 2013. évi koncepció a kintlévőségek kezelésére nem terjed ki. A költségvetési koncepció a tervezési irányelveket határozta meg, nem tényleges bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket.</p> <p>A Képviselő-testület 21/2013. (II. 21.) számú határozata a költségvetés tárgyalásának I. fordulóján tett intézkedések:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fűtőerőmű Zrt-nek tervezett 27,8 millió Ft fejlesztési célú pénzeszköz átadás törlése (költségvetés tárgyalásának II. fordulója);</li> <li>- Fejlesztési tartalékok között tervezett „önerő alap” 100,0 millió Ft-os kiadási előirányzatának törlése;</li> <li>- kiegészítő támogatás igénylése;</li> <li>- Kökönyösi Oktatási Központ Szakközépiskola, illetve a BM EGYMI Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium saját konyhás főzési tevékenységének megszüntetése, érintett konyhák tároló konyhaként történő működtetése;</li> <li>- március 1-jével a GESZ engedélyezett létszámának 6 fővel történő csökkentése;</li> <li>- 1 fő be nem töltött álláshely megszüntetése a Városi Óvoda Szilvási Tagóvodájában 2013. március 1-től;</li> <li>- költségvetés tárgyalásai során az átadott pénzeszközök felülvizsgálata, csökkentése.</li> </ul> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p> |

| Az Önkormányzat intézkedési terve                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Az ellenőrzés megállapításai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>2. Feladat:</b><br/> Felkéri a polgármestert, hogy vizsgálja meg az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettségéig történő átalakításának jogi lehetőségét és a Stabilitási tv. 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezze a Kormánytól ennek engedélyezését, tájékoztassa az ÁSZ-t az intézkedési terv megküldésével párhuzamosan a javaslat érvényesítése érdekében megindított közbeszerzési eljárás eredménytelenségéről és annak hátteréről.</p> <p><b>Határidő:</b> azonnal</p> | <p>A Képviselő-testület a 28/2012. (III. 8.) számú határozatának 6. pontja alapján döntött a meglévő működési hiteleinek megújításáról, illetve 10 éves futamidő-jűvé történő átalakításáról. A feladat végrehajtása érdekében a polgármester közbeszerzési eljárást írt ki, azonban az pályázó hiányában eredménytelennek minősült (A Képviselő-testület 103/2012. (VI. 21.) számú határozata, annak előterjesztése és mellékletei). Az intézkedési terv megküldésével párhuzamosan az ÁSZ tájékoztatására nem került sor a javaslat érvényesítése érdekében indított közbeszerzési eljárás érvénytelenségének hátteréről.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p><b>3. Feladat:</b><br/> A polgármester kezelje az önkormányzat lejárt szállítói tartozásállományát, a szállítói kitettség és a jogszabályi követelmények elkerülése érdekében.</p> <p><b>Határidő:</b> azonnal</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>A szállítói állomány és ezen belül a lejárt szállítói állomány csökkenése alapján az Önkormányzat intézkedéseket tett a szállítói állomány kezelésére, azonban a dokumentáltság elmaradása miatt az intézkedés részben végrehajtottnak minősül.</p> <p>Az Önkormányzat tanúsványa szerint a szállítói állomány a 2011. év végén 223,5 millió Ft volt, amelyből lejárt 203,2 millió Ft. A 2012. év végére a szállítói állomány 22,9 millió Ft-ra, a lejárt szállítói állomány 10,4 millió Ft-ra csökkent.</p> <p>A Képviselő-testület elé terjesztett féléves, háromnegyed-éves beszámolók nem tartalmaztak információkat a szállítói állomány változására, a lejárt szállítói tartozásállomány kezelésére vonatkozóan. A 2012. évi zárszámadási rendelet tervezet előterjesztésében (6. oldal) foglaltak alapján a szállítói kötelezettségek állományának csökkenését az ÖNHIKI támogatás és a bevételi többletek segítik elő.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.</p> |

| Az Önkormányzat intézkedési terve                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Az ellenőrzés megállapításai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>4. Feladat:</b><br>A polgármester mutassa be a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsokkenés összegét és ezzel összevetve az elhasználadott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználadási fokának alakulását.                |  | A 2012. évi zárszámadás Képviselő-testület elé terjesztése során bemutatásra került az elszámolt értékcsokkenés összege (az előterjesztés 14. sz. melléklete), a beruházásokra és felújításokra fordított pénzeszközök összege (előterjesztés 7-9. oldalak), azonban a ténylegesen eszközpótlásra fordított összeg és az eszközök elhasználadási fokának alakulását nem mutatták be. |
| <b>Határidő:</b> 2012. évi zárszámadás benyújtása                                                                                                                                                                                                                                                          |  | <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Nem végrehajtott intézkedés                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>1. Feladat:</b><br>A polgármester terjesszen a Képviselő-testület elé reorganizációs programot a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.                                                                                                    |  | A polgármester nem terjesztett a Képviselő-testület elé reorganizációs programot.<br><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetési koncepció                                                                                                                                                                                                                                                         |  | Az Önkormányzat a 2013. évi költségvetés terhére egyensúlyi (elkülönített) tartalékot nem képzett.                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>2. Feladat:</b><br>A 2013. évi költségvetés terhére egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése az adósságszolgálat teljesítése érdekében.                                                                                                                                                               |  | <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Határidő:</b> 2013. évi költségvetés előterjesztése                                                                                                                                                                                                                                                     |  | A polgármester havonta legalább három évre kitekintően a Képviselő-testület részére nem mutatta be az Önkormányzat kötelezettségeinek finanszírozási forrásait.                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>3. Feladat:</b><br>A polgármester, amennyiben ismertté válnak az önkormányzatok jövőbeni forrásszabályozásának feltételei, illetve véglegessé válik az önkormányzat által ellátandó feladatok köre, úgy mutassa be havonta legalább három évre kitekintően kötelezettségeinek finanszírozási forrásait. |  | <b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje:</b> polgármester.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Határidő:</b> Az önkormányzati feladatokat és forrásbályozást tartalmazó jogszabályok teljes körű megjelenését követő 30 napon belül.                                                                                                                                                                   |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| Az Önkormányzat intézkedési terve |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Az ellenőrzés megállapításai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.                                | <p><b>Feladat:</b><br/>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a polgármester mutassa be a Képviselő-testületnek a jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatot.</p> <p><b>Határidő:</b> azonnal, illetve értelem szerint</p>               | <p>Az előterjesztések során a Képviselő-testület részére a várható kamat- és törlesztési kockázat, valamint a visszafizetés forrásai nem kerültek bemutatásra.</p> <p>A következők ellenére: Folyószámla-hitelkeret módosítása: 2012. október 18-án és 2012. december 13-án. (Folyószámla-hitelkeret 700,0 millió Ft-ról 600,0 millió Ft-ra való csökkentése, valamint a hitelkeret rendelkezésre tartási idejének módosítása). Hitelszerződés prolongációja a 103/2012. (VI. 21.) határozat alapján. Módosítása a 116/2012. (IX. 25.) számú határozat alapján. Ennek visszafizetésére a 179/2012. (XI. 29) határozat alapján kötött forgoeszközfinanszírozási hitelszerződést az Önkormányzat (300 millió Ft) 2012. december 6-án. A hitel lejárata: 2013. június 30. Továbbá a Képviselő-testület 76/2013. (V. 30.) számú határozatában 100,0 millió Ft keretösszegű folyószámla hitelkeret felvételéről és 1 éves futamidejű, 50,0 millió Ft célhitel-keret felvételéről döntött.</p> <p><b>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok címzettje:</b> polgármester.</p> |
| 5.                                | <p><b>Feladat:</b><br/>A polgármester gondoskodik arról, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.</p> <p><b>Határidő:</b> 2012. szeptembertől folyamatosan</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

Erk 2014 JÚL 11.  
FVRZ.

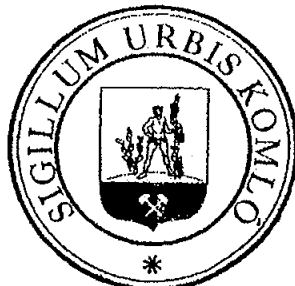
# KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

CÍM: 7300 KOMLÓ, VÁROSHÁZ TÉR 3.  
POSTAFIÓK SZÁM: 87  
TELEFON: 0036 72/584-000  
TELEFAX: 72/584-005, 584-008

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Iktatószám: 17838/2014.  
V-0434-028/2014.  
Melléklet:

VÁROSI TISZTSÉGVISELŐK  
POLICS JÓZSEF  
polgármester  
KUPÁS TAMÁS LEVENTE  
alpolgármester  
E-mail: polgarmester@komlo.hu  
alpolgarmester@komlo.hu



A HIVATAL VEZETŐJE  
dr. VASKÓ ERNŐ  
címzetes főjegyző  
dr. MÜLLER JÓZSEF  
aljegyző  
E-mail: jegyzo@komlo.hu  
aljegyzo@komlo.hu

Állami Számvevőszék  
Domokos László  
Elnök Úr részére

1364 Budapest 4.  
Pf. 54

Tárgy: Észrevétel

Tisztelt Elnök Úr!

2014. június 19-én vettem kézhez V-0434-024/2014. iktatószámú levelét, illetve annak mellékleteként az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet Komló Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításait.

Ismerve vizsgálatuk tematikáját, a megküldött anyagok tartalmát és terjedelmét, igen meglepődtem a jelentéstervezet első bekezdésének utolsó mondatán, miszerint „az utóellenőrzés az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzésén túl nem terjed ki az intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának, valamint a jelenlegi pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelésére.”

Vizsgálati anyaguk 1. sz. tanúsítványa tartalmazza az intézkedési tervünk 13 pontjának végrehajtására vonatkozó adatokat. A tanúsítványhoz kapcsolódóan jelentős mennyiségű további – a végrehajtást igazoló – dokumentum került elektronikusan megküldésre.

A tanúsítványon jelzett részben végrehajtott 3. és az indokolásban szereplő körülmények miatt végrehajthatatlan 7. pont kivételével az intézkedési tervben foglaltakat legjobb tudásunk szerint végrehajtottuk.

Ennek megfelelően kérem megállapításaik felülvizsgálatát és módosítását a jelentés közzététele előtt, az alábbi megismételt részletes indokaink figyelembevételével:

A részbeni végrehajtással érintett pontok tekintetében:

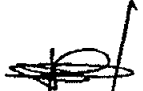
- A kintlévőségek behajtása – figyelembe véve mérlegfőösszegünkhöz viszonyított nagyságrendjét és szerkezetét – jól működik, így további intézkedés nem volt indokolt.
- Már a vizsgálat során tájékoztattuk munkatársaikat, hogy a bankok az egyeztetések során teljes egészében elzárkóztak a hitelek átstrukturálása elől.
- Bár nem készültek írásos utasítások és jegyzőkönyvek, de amint stabilizálódott az intézmények pénzellátása, önkormányzatunk folyamatos konszolidációja mentén úgy azonnal rendezésre kerültek a határidőn túli adósságok.

A T. Cím által végre nem hajtottak közé sorolt intézkedések kapcsán:

- Tekintettel az intézkedési terv elhúzódo egyeztetésére és elfogadására, a reorganizációra vonatkozó javaslatok a költségvetési koncepciók előterjesztésbe és határozati sorba kerültek beépítésre.
- Ahogy azt már korábban jeleztük, lehetetlen feladat volt egy több száz milliós kiegészítő működési igényt (azaz működési hiányt) tartalmazó 2013. évi költségvetési rendeletben egy több száz milliós tartalék beépítése az adósságszolgálathoz kapcsolódóan. Tekintettel arra, hogy e tartalék kiadási tételként jelenik meg a költségvetésben, így az alapon betervezett adósságszolgálatot e tétel kiadási oldalon megdupláztta volna, tovább növelve a működési hiányt és a kapcsolódó kiegészítő támogatási igényt.
- A likviditási terv elkészítését ellehetetlenítette az, hogy a bankokkal folytatott egyeztetések során a folyamatban lévő jogszabályváltozások okán folyamatosan fejünk felett lebegett meglévő hiteleink lejáratát, melyeknek megújítása egészen év végéig lehetetlennek tűnt. Egy ilyen sok száz milliós bizonytalanság mellett lehetetlen használható likviditási tervet készíteni!
- Tekintettel arra, hogy új illetve többlet kötelezettségvállalásra az Önök által vizsgált időszakban nem került sor, csak a meglévő hitelek prolongációjára, megújítására, úgy semminemű mérlegelési lehetősége a kockázatok és a fizetési kötelezettségek tekintetében önkormányzatunknak nem volt.
- Ennek megfelelően a visszafizetés forrásának nevesítése is irrelevánssá vált, különös tekintettel arra, hogy erre csak a többlet állami finanszírozás – ÖNHIKI, adósságkonszolidáció – révén kerülhetett sor.

Komló, 2014. július 7.

Tisztelettel:

  
Polics József  
polgármester





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0434-029/2014.

Polics József úr  
polgármester

Komló Város Önkormányzat

Komló

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Komló Város 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 túl – három nappal – 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.

07 hó 31 nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

**Észrevételekre adott válasz**

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Észrevétel:</b> | <p><i>Megállapítások 1. bekezdés:</i></p> <p>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.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> ismerve az ÁSZ vizsgálati tematikáját, a megküldött anyagok tartalmát és terjedelmét, igen meglepődtek a jelentéstervezet első bekezdésének utolsó mondatán.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Válasz:</b>     | <p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az utóellenőrzés során az Állami Számvevőszék figyelembe vette az intézkedési terv jóváhagyását követően hatályba lépett jogszabályi előírások változásából következő események – kiemelten az önkormányzati alrendszerben 2012. év végén és 2013. év I. félévben lezajlott adóssághozzájárulási intézkedések, továbbá a feladatellátási és finanszírozási rendszer változása – hatásait. Az alrendszert érintő jelentős változások következtében az önkormányzatok által megtett intézkedések pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatása – az ellenőrzött időszak vonatkozásában – egyértelműen még nem mutatható ki, ezért az ÁSZ erre vonatkozó megállapítást nem tett.</p>                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedések 1. pont:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása és az intézkedések meghozatala a bevételek növelésére, kiadások csökkentésére, továbbá a kintlévőségek behajtására, mert a kintlévőségek behajtására irányuló intézkedéseket az Önkormányzat nem hozott.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> a kintlévőségek behajtása – figyelembe véve a mérlegfőösszeghez viszonyított nagyságrendjét és szerkezetét – jól működik, így további intézkedés nem volt indokolt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Válasz:</b>     | <p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy a 2013. évi költségvetési koncepció keretében feltárják a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkednek a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására és a kiadások csökkentésére. Az utóellenőrzés megállapításai szerint az intézkedési tervben előírt feladatokat részben hajtották végre, mivel a kintlévőségek behajtására irányuló feladat intézkedési tervben előírtak szerinti teljesítése elmaradt. Az észrevételben foglaltak szerint a kintlévőségek behajtása megfelelően – vélhetően folyamatosan – működik, így további intézkedés nem indokolt. Az utóellenőrzés keretében az intézkedési tervben előírt feladatok ellenőrzött időszak alatti végrehajtásának minősítése történt meg az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján. Az</p> |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | ellenőrzött időszakon túl, illetve az intézkedési tervben foglaltaktól eltérő módon végrehajtott feladatokat nem vettük figyelembe. A pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében azonban a továbbiakban is indokoltnak tartom, hogy az Önkormányzat kiemelt figyelmet fordítson kintlévőségei behajtására.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedések 2. pont:</i></p> <p>Részben teljesítették az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakítása jogi lehetőségeinek megvizsgálását, valamint az ÁSZ tájékoztatását az intézkedési terv megküldésével párhuzamosan a javaslat érvényesítése érdekében megindított közbeszerzési eljárás eredménytelenségéről és háttéréről. A részben történt megvalósulás oka, hogy az Önkormányzat elmulasztotta az ÁSZ tájékoztatását a közbeszerzés eredménytelenségéről.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> már a vizsgálat során tájékoztatták az ÁSZ munkatársait, hogy a bankok az egyeztetések során teljes egészében elzárkóztak a hitelek átstrukturálása elől.</p>                                                                                  |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület határozatával elfogadott intézkedési tervben előírt feladat része volt, hogy az intézkedési terv megküldésével tájékoztatják az Állami Számvevőszéket a javaslat hasznosítása érdekében megindított közbeszerzési eljárás eredménytelenségéről és annak háttéréről. A megállapításban rögzítettek szerint az előírt feladat részbeni végrehajtásának indoka ez utóbbi részfeladat teljesítésének hiánya, melyet az észrevételben sem vitattak.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><i>Megállapítások részben végrehajtott intézkedések 3. pont:</i></p> <p>Részben teljesült az Önkormányzat lejárt szállítói tartozásállományának kezelése a szállítói kitettség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében. Az Önkormányzat lejárt szállítói állománya – az adatszolgáltatás szerint – a 2011. évi 203,2 millió Ft-ról 2012-re 10,4 millió Ft-ra csökkent, azonban a kifizetéseken túl az intézkedéseket alátámasztó dokumentummal nem rendelkeztek.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> bár nem készültek írásos utasítások és jegyzőkönyvek, de amint stabilizálódott az intézmények pénzellátása, az Önkormányzat folyamatos konszolidációja mentén, úgy azonnal rendezésre kerültek a határidőn túli adósságok.</p>                                                                                          |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján a lejárt szállítói tartozások összege bár jelentősen csökkent, de nem szűnt meg. E tartozások az utóellenőrzés időszakában 60 nap alatt lejárt esedékességűek voltak. A lejárt szállítói állomány fennállása kockázatot jelent, egyben azt jelzi, hogy az Önkormányzat nem tette meg a szükséges intézkedéseket az Állami Számvevőszék javaslatának maradéktalan hasznosítása érdekében.</p> <p>A dokumentáltság hiányára tekintettel felhívom Polgármester Úr figyelmét, hogy a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban megjelölt helyzet kialakulása (60 napon túli lejárt esedékességű tartozások) esetében a szóbeli egyeztetés</p> |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | nem jelent jogi garanciát az Önkormányzat számára az adósságrendezési eljárás megindításának elkerülésére.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 1. pont:</i></p> <p>Nem hajtották végre a reorganizációs program Képviselő-testület elé történő terjesztését a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítása, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> tekintettel az intézkedési terv elhúzódo egyeztetésére és elfogadására, a reorganizációra vonatkozó javaslatok a költségvetési koncepció előterjesztésbe és határozati sorban kerültek beépítésre.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület határozatával elfogadott intézkedési tervben – a 2013. évi költségvetési koncepció elkészítéséig, mint végrehajtási határidőig – előírták a reorganizációs terv elkészítését, illetve annak Képviselő-testület elé terjesztését, amit nem hajtottak végre. A Képviselő-testület határozatával jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladat végrehajtásának kötelezettsége vezetői döntésekkel nem módosítható, illetve nem tekinthető tárgytalannak. A költségvetési koncepció keretében kitűzött feladatok nem fogadhatók el reorganizációs programként, mivel az – a végrehajtás számonkérhetősége mellett – nem tartalmaz az adott költségvetési éven túlmutatóan a pénzügyi egyensúly hosszú távon történő biztosítása érdekében kitűzött feladatokat. Az adósságkonszolidáció lehetőséget adott az Önkormányzatnak a pénzügyi helyzete rendezésére, de a működési és felhalmozási költségvetési egyensúly hosszú távú fenntartásához további önkormányzati intézkedések szükségesek.</p> |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 2. pont:</i></p> <p>Nem hajtották végre a 2013. évi költségvetés terhére az egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzését az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> már korábban is jelezték, hogy lehetetlen feladat volt egy több száz milliós kiegészítő működési igényt (azaz működési hiányt) tartalmazó 2013. évi költségvetési rendeletben egy több száz milliós tartalék beépítése az adósságszolgálathoz kapcsolódóan. Tekintettel arra, hogy e tartalék kiadási tételeként jelenik meg a költségvetésben, így az alapon betervezett adósságszolgálatot e tétel kiadási oldalon megduplázta volna, tovább növelve a működési hiányt és a kapcsolódó kiegészítő támogatási igényt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A képviselő-testületi határozattal elfogadott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy a 2013. évi költségvetés terhére elkülönített tartalékot képeznek az adósságszolgálat teljesítése érdekében. Az előírt intézkedés végrehajtásának elmaradását az észrevételben nem vitatják, annak indokaként a jelentős mértékű működési hiányt, illetve kiegészítő támogatási igényt említik.</p> <p>Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján az utóellenőrzés időszakában a folyó költségvetés egyenlege a kiegészítő támogatások nélkül is pozitív volt. A beszámoló adatok alapján a pénzügyi helyzet tekintetében a problémák a felhalmozási költségvetés hiánya és az adósságszolgálat finanszírozásából adód-</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | <p>tak. Az adósságkonszolidáció következtében – melynek részleges mértékére vonatkozó információ már a 2013. évi költségvetés előterjesztésekor ismert volt – a pénzügyi kötelezettségek (ideértve a korábban tartóssá vált folyószámla-hitel állományt is) jelentős mértékben csökkentek. Az Önkormányzat 2013. évi jóváhagyott költségvetési rendeletében működési hiány – a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően – nem szerepelt. 2013. január 1-jétől a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése szerint működési hiány nem tervezhető. A költségvetési rendeletben a tervezett bevételeket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 12. § (1) bekezdése szerint közgazdaságilag megalapozottan kell meghatározni. Erre tekintettel kiegészítő költségvetési támogatás – az annak megítélését bizonyító dokumentum hiányában – nem vehető figyelembe a hiány finanszírozási forrásaként.</p>                                 |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 3. pont:</i></p> <p>Nem hajtották végre az Önkormányzat kötelezettségei finanszírozási forrásainak bemutatását a Képviselő-testület részére havonta legalább három évre kitekintően.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> a likviditási terv elkészítését ellehetetlenítette az, hogy a bankokkal folytatott egyeztetések során a folyamatban lévő jogszabály változások okán folyamatosan a fejük felett lebegett meglévő hitelek lejáratát, melyeknek megújítása egészen év végéig lehetetlennek tűnt. Egy ilyen sok száz milliós bizonytalanság mellett lehetetlen használható likviditási tervet készíteni.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Válasz:</b>     | <p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben előírták, hogy amennyiben ismertté válnak az önkormányzatok jövőbeni forrásszabályozásának feltételei, illetve véglegessé válik az Önkormányzat által ellátandó feladatok köre, úgy bemutatják havonta, legalább három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozási forrásait. A feladatellátási és finanszírozási rendszer, valamint a járási hivatalok kialakítására vonatkozó jogszabályok 2013. január 1-jétől hatályba léptek, ennek ellenére az utóellenőrzés időszakában az Önkormányzatnál a saját maguk által előírt feladatot nem hajtották végre. A gazdálkodás, ezáltal a közfeladat ellátás biztonsága érdekében az Önkormányzat kiemelt feladata a likviditás, illetve fizetőképesség fenntartása, amelyhez elengedhetetlen a jövőben esedékesse váló kötelezettségek és az azok teljesítéséhez rendelkezésre álló források ismerete.</p> |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedések 4. és 5. pont:</i></p> <p>Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás előterjesztésekor nem mutatták be a Képviselő-testületnek a jövőben várható kamat- és törlesztési kockázatot, az előterjesztések nem tartalmazták tételesen a visszafizetés forrásait.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> tekintettel arra, hogy új illetve többlet kötelezettségvállalásra a vizsgált időszakban nem került sor, csak a meglévő hitelek prolongációjára, megújítására, úgy semminemű mérlegelési lehetősége a kockázatok és a fizetési kötelezettségek tekintetében az Önkormányzatnak nem volt. Ennek megfelelően a visszafizetés forrásának nevesítése is irrelevánsá vált, különös tekintettel arra, hogy erre csak a többlet állami finanszírozás – ÖNHIKI, adósságkonszolidáció – révén kerülhetett sor.</p>                                                                                                                                          |

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Válasz:   | Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Indoklás: | <p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az intézkedési tervben szereplő feladat megfogalmazása során az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások körére vonatkozó korlátozást (például új hitel felvétele, Kormány engedélyhez kötött hitelfelvétel stb.) nem tettek, így az előírt feladatot valamennyi kötelezettségvállalás – ideértve a likvid hitelek felvétele, azok igénybevételének meghosszabbítására vonatkozó szerződésmódosítások – esetében végre kellett volna hajtani. Az utóellenőrzéssel érintett időszakban az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra – a folyószámlahitel-keret módosítása, folyószámlahitel igénybevétele, forgóeszköz finanszírozási és a célhitel-keret felvételéről szóló hitelszerződésekre – vonatkozó előterjesztések nem tartalmazták a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervnek megfelelően a jövőbeni pénzügyi kockázatok, illetve a visszafizetés forrásainak bemutatását. Az Önkormányzatnál az előző ellenőrzés során nem megfelelőnek minősített gyakorlatot folytatták tovább, azon a saját maguk által előírt intézkedés ellenére sem változtattak. Az intézkedési tervben előírtak szerint indokolt, hogy az előterjesztések keretében biztosítsák a döntéshozók megfelelő tartalmú és részletezettségű tájékoztatását.</p> |

Tájékoztatom Polgármester Urat, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat.

Budapest, 2014. 07. hó 31. nap



Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető