



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



**Az utóellenőrzés Budaörs Város Önkormányzatára vonatkozó
megállapításai, az Önkormányzat észrevétele és az ÁSZ
arra adott válaszlevele**

Az utóellenőrzés – a 2014. március 18-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés¹ javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid és középtávon biztosított, azonban annak **hosszú távú megőrzésére** az Önkormányzatnak fel kell készülnie. 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.

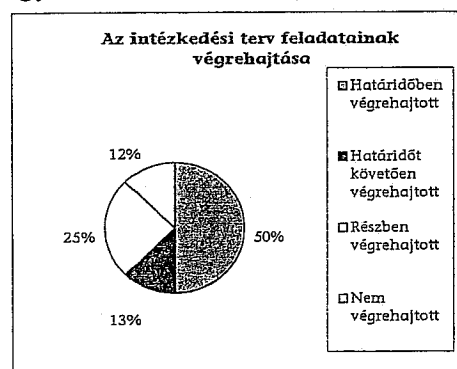
A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről az intézkedési terv beterjesztésével egy időben. A jelentésben szereplő megállapításokhoz kapcsolódó **intézkedési tervet**² az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ **az intézkedési terv kiegészítését kérte**. Az Önkormányzat a **kiegészített intézkedési tervet**³ a póthatáridő megtartásával küldte meg, amelyet **az ÁSZ elfogadott**. Az ÁSZ által elfogadott kiegészített intézkedési terv módosítására az utóellenőrzés megkezdéséig nem 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 nyolc tervezett intézkedést tartalmazott, felelősként a jegyzőt és a pénzügyi irodavezetőt megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján négy feladat határidőben, egy határidőn túl, kettő részben került végrehajtásra, egy feladat teljesítése pedig elmaradt. Az intézkedési tervben előírt feladatok közül nem volt olyan, amelynek végrehajtása okafogyottá, illetve időszerűtlenné vált volna.



¹ Az ÁSZ 1218 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a www.asz.hu címen olvasható.

² A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 169/2012. (V. 23.) számú határozatával fogadta el.

³ A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 307/2012. (VIII. 15.) számú határozatával fogadta el.

Határidőre végrehajtották:

- a tárgyévi kötelezettségen felül az elkülönített tartalékképzésről szóló döntést;
- a kötelező és önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának felülvizsgálatát;
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének és a részükre biztosított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználása felülvizsgálatának éves belső ellenőrzési tervekben történő szerepeltetését;
- a Képviselő-testület tájékoztatását a devizában fennálló hitelek árfolyamkockázatáról.

Végrehajtották, de egy esetben határidőt követően teljesítették a Képviselő-testület negyedévenkénti tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről. A polgármester az Önkormányzat 2013. év I. negyedéves pénzügyi helyzetéről szóló beszámolóját az intézkedési tervben előírt határidőt (április 30.) követően, 2013. május 15-én ismertette a Képviselő-testülettel.

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

- az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegének, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások zárszámadási rendeletben történő bemutatása. A 2011. évi és a 2012. évi zárszámadási rendeletek tartalmazták az elszámolt értékcsökkenés összegeit, azonban az összes vagyonnövelő beruházás, felújítás aktivált értékén belül az Önkormányzat tárgyi eszközeinek pótlására fordított tényleges kiadások bemutatása elmaradt. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi iroda vezetője volt;
- a pénzügyi kötelezettségek jövőbeni visszafizetésének forrásait bemutató számítások elvégzése a 2013. évi költségvetés benyújtásával egyidejűleg. A Képviselő-testület döntött arról, hogy az adósságszolgálati kötelezettségek tárgyévi és jövőbeni visszafizetésének forrása az Önkormányzat működési költségvetési bevételein belül a helyi iparűzési adó. A 2013. évi költségvetés benyújtásakor azonban csak a 2013. évre határozták meg a helyi iparűzési adóbevétel összegét, az nem tartalmazott információt arra vonatkozóan, hogy a fennálló pénzügyi kötelezettségek 2013. évet követő időszakot terhelő részére fedezetet nyújt-e a helyi iparűzési adóbevétel. A feladat végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül **nem hajtották végre** az eszközök elhasználódási fokának bemutatását a 2012. évi zárszámadási rendeletben. A feladat felelőse a pénzügyi iroda vezetője volt.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

Az ÁSZ 1218. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
Határidőben végrehajtott intézkedések		
1. Feladat: Az önkormányzat adósságszolgálati kötelezettségeinek jövőbeni teljesítése érdekében az éves költségvetések tervezése során a tárgyévi kötelezettségen felül, amennyiben a rendelkezésre álló források engedik és az önkormányzati feladatellátást nem veszélyezteti, képezzen elkülönített tartalmakat.		A Képviselő-testület az 58/2013. (III. 7.) számú határozatának 1. pontjában döntött arról, hogy az Önkormányzat adósságszolgálati kötelezettségeinek jövőbeni teljesítésére a beterjesztett 2013. évi költségvetési javaslatban a tárgyévi kötelezettségeken felül külön tartalmakat nem képez. A Budaörs Város Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 11/2013. (II. 11.) számú önk. rendeletben a döntést figyelembe véve nem terveztek e célra elkülönített tartalmakat. A 2014. évi költségvetési előterjesztésben bemutatásra került a pénzügyi kötelezettségek várható konszolidációja, ami miatt a tartalmak képzése nem volt indokolt (2014. II. 27.). A 2014. évi adósságkonszolidációt követően az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségei megszűntek.
Határidő: éves költségvetési javaslat benyújtása		Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.
2. Feladat: Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai finanszírozásának felülvizsgálatára, tekintettel a 2013. január 1-jétől várható feladat finanszírozásra és a járássok megalkulásával kapcsolatos szervezeti változásokra a Polgármesteri Hivatalban munkacsoport megalapítását kezdeményeztem a Jegyző felé. A munkacsoport 2012. március 1-jén megalakult a 6/2012. (III. 1.) számú utasítással.		A munkacsoport 2012. március 1-jén a 6/2012. (III. 1.) számú jegyzői utasítással megalakult. A munkacsoport heti rendszerességgel ülésezett, amelyről emlékeztetők és vezetői összefoglalók készültek. A dokumentumok alapján a munkacsoport 2012. december 31-ig áttekintette a kötelező és önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében. A munkacsoport a közigazgatási rendszert, a köznevelési intézményeket, valamint más, kistérségi fenntartású intézményeket érintő kormányzati döntéseket, kérdéseket folyamatosan figyelemmel kísérte, részt vett a képviselő-testületi előterjesztések kidolgozásában, amelyeket a Képviselő-testület a 64/2012. (III. 28.) számú, a 165/2012. (V. 23.) számú, a 320/2012. (VIII. 15.) számú, a 354/2012. (IX. 26.) számú, a 415/2012. (X. 11.) számú, a 423/2012. (X. 17.) számú, a 424/2012. (X. 17.) számú és az 541/2012. (XII. 12.) számú határozataival elfogadott.
Határidő: 2012. december 31.		Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.

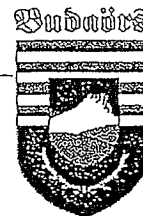
<p>3.</p>	<p>Az Önkormányzat intézkedési terve</p> <p>Feladat:</p> <p>Az önkormányzat stratégiai belső ellenőrzési tervében rögzített koncepció alapján az éves belső ellenőrzési tervekben szerepeltetni kell az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi egyensúlyi helyzetének és a részükre biztosított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásának felülvizsgálatát.</p> <p>Határidő: 2012. november</p>	<p>Az Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület a 464/2012. (XI. 7.) számú határozatával fogadta el, amely tartalmazta a Budaörsi Településgazdálkodási Kft., valamint a Budaörsi Városfejlesztő Kft., mint 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok részére biztosított pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzését. A 2013. évi belső ellenőrzési terv nem nevesítette a pénzügyi egyensúlyi helyzet felülvizsgálatát, azonban a gazdasági társaságok ellenőrzéséről készült jelentések tartalmazták a pénzügyi helyzet értékelését.</p>
<p>4.</p>	<p>Feladat:</p> <p>A devizában fennálló hitelek árfolyamkockázatáról a jegyző évente egy alkalommal, az éves költségvetés beterjesztésével egyidejűleg tájékoztatja a testületet.</p> <p>Határidő: Éves költségvetés beterjesztése</p>	<p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p> <p>A jegyző 2013. március 7-én tájékoztatta a devizában fennálló hitelek árfolyamkockázatáról a Képviselő-testületet. A tájékoztatót a Képviselő-testület az 58/2013. (III. 7.) számú határozat 3. pontjával elfogadta. A 2014. évi költségvetés előterjesztése tartalmazta az adóssághozkonzolidációra vonatkozó információkat (2014. II. 27.). A 2014. évi adóssághozkonzolidációt követően az Önkormányzat devizában fennálló hitellel nem rendelkezett.</p>
<p>1.</p>	<p>Határidőt követően végrehajtott intézkedés</p> <p>Feladat:</p> <p>Negyedévente tájékoztatás a Képviselő-testület felé az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről. Szükség esetén intézkedések kezdeményezése a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében.</p> <p>Határidő: április 30., I. féléves beszámoló, I-III. negyedéves tájékoztató, éves beszámoló</p>	<p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: jegyző.</p> <p>A polgármester a féléves, az I-III. negyedéves és az éves beszámolók keretében tájékoztatta a Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről, amely tájékoztatásokat a Képviselő-testület a 494/2012. (XI. 28.) számú határozatával, a 19/2013. (V. 21.) számú önk. rendeletével, a 336/2013. (IX. 25.) és a 440/2013. (XII. 18.) számú határozatával elfogadott. A polgármester egy alkalommal az Önkormányzat 2013. év I. negyedéves pénzügyi helyzetéről a Képviselő-testületet határidőn (április 30.) túl, 2013. május 15-én tájékoztatta, amelyet a Képviselő-testület a 143/2013. (V. 15.) számú határozatával elfogadott. A tájékoztatások alapján további intézkedések kezdeményezésére nem került sor, mert az Önkormányzat pénzügyi helyzetét stabilnak értékelték.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
Részben végrehajtott intézkedések		
1.	<p>Feladat:</p> <p>Évente a zárszámadásról szóló rendeletben kerüljön bemutatásra az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások.</p> <p>Határidő: Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzat 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 16/2012. (V. 25.) önkormányzati rendelet 5. sz. melléklet Felhalmozási kiadások, 34. sz. melléklet Kiegészítő melléklet 2. sz. melléklet Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása (2011. évi kincstári beszámoló 38. táblával egyezően)</p>	<p>A 2011. és a 2012. évi zárszámadási rendeletek tartalmazták az elszámolt értékcsökkenés összegeit, azonban az összes vagyonnövelő beruházás, felújítás átvált értékén belül az Önkormányzat tárgyi eszközeinek pótlására fordított tényleges kiadások bemutatása elmaradt.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
2.	<p>Feladat:</p> <p>A Képviselő-testület részére az éves költségvetés összeállításaival egyidejűleg készüljenek számítások arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi kötelezettségek jövőbeni visszafizetésének forrásai miből fognak összeállni.</p> <p>Határidő: Éves költségvetési javaslat benyújtása</p>	<p>A Képviselő-testület az 53/2013. (III. 7.) számú határozat 2. pontjában döntött arról, hogy az adósságszolgálati kötelezettségek tárgyévi és jövőbeni visszafizetésének forrása az Önkormányzat működési költségvetési bevételein belül a helyi iparűzési adó. A 2013. évi költségvetés benyújtásakor azonban csak a 2013. évre határozták meg a helyi iparűzési adóbevételek összegét, az nem tartalmazott információt arra vonatkozóan, hogy a fennálló pénzügyi kötelezettségek 2013. évet követő időszakot terhelő részére fedezetet nyújt-e a helyi iparűzési adóbevétele. A 2014. évi költségvetés előterjesztése tartalmazta az adósságszolgálati vonatkozó információkat: (2014. II. 27.). A 2014. évi adósságszolgálati követően az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségei megszűntek.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
Nem végrehajtott intézkedés		
1. Feladat: Évente a zárszámadásról szóló rendeletben kerüljön bemutatásra az eszközök elhasználódási fokának alakulása.		A 2012. évi zárszámadási rendelet nem tartalmazta az eszközök elhasználódási fokának alakulását. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.
Határidő: Az éves zárszámadási rendelet benyújtása		

BUDAÖRS VÁROS POLGÁRMESTERE

2040 Budaörs, Szabadság u. 134.
Telefon: 06/23 447 817
FAX: 06/23 447 819
E-mail: polgarmester@budaors.hu
www.budaors.hu



Ügyiratszám: XX/26-6/2014.

Hiv. sz.: V-0499-019/2014.

Állami Számvevőszék
1052 Budapest
Apáczai Csere János u. 10.

Tárgy: észrevétel
Ügyintéző: dr. Molnár Bernadett/
Barta Gáborné
Mellékletek: 3 db

Beérkezett
Erh. 2014 JÚL 29.

Domokos László úr
elnök

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK	
51856/2014	
Érkezett:	2014 JÚL 28.
Dokumentációs szám:	V-0499-023/2014
Melléklet:	5 db

Tisztelt Elnök Úr!

Budaörs Város Önkormányzat részéről az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzés megállapításaira az alábbi észrevételt teszem:

1. Az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet (6. oldal) határidőt követően végrehajtott intézkedés: „Negyedévente tájékoztatás a Képviselő-testület felé az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről. Szükség esetén intézkedések kezdeményezése a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében.
Az intézkedési tervben meghatározott határidő: április 30., I. féléves beszámoló, I-III. negyedéves tájékoztató, éves beszámoló”

Észrevétel: Az elfogadott intézkedési terv alapján négy időpontban kell a Képviselő-testületet tájékoztatni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) meghatározza az I. féléves beszámoló, valamint az I-III. negyedéves tájékoztató, valamint az éves beszámoló benyújtásának határidejét:

Áht. „87. § (1) A polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éig, háromnegyed éves helyzetéről a költségvetési koncepció ismertetésekor írásban tájékoztatja a képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását.”

Áht. „91. § (1) A jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.”

Az Áht.-ban előírt határidők betartása minden esetben megtörtént, azaz a Képviselő-testület számára benyújtottam a törvényben előírt tájékoztatókat, továbbá a zárszámadási rendelet tervezetét.

A jogszabályokban nem előírt, kizárólag az intézkedési terv szerint fennálló kötelezettség alapján tárgyév április 30-ig a Képviselő-testület felé az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről és szükség esetén kezdeményezett intézkedésről szóló előterjesztés 2013. április 30. napjáig elkészült. Az április 30-i határidő az előterjesztés elkészítésének határidejét jelöli, tehát nem az előterjesztés

Barta Gáborné

megtárgyalására vonatkozik. Budaörs Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2010. (XI. 12.) sz. önkormányzati rendelet 14. § (3) bekezdése alapján az előterjesztést a Képviselő-testület ülését megelőzően legalább 5 nappal korábban kell kiküldeni a képviselők részére. Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testületének éves munkaterve szerint április 30. napját követően a következő képviselő-testületi ülés 2013. május 15-én volt. A 2013. április 30. napjáig előkészített előterjesztés kiküldése a következő munkanapon megtörtént.

Megjegyezni kívánom, hogy az Ávr. 169. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetési év első három hónapjáról április 20. napjáig készíti el az időközi költségvetési jelentést, mely adatok alapján készülhetett a Képviselő-testület részére az első negyedév pénzügyi helyzetéről tájékoztatás, így a képviselő-testület munkaterve szerinti 2013. április 10-i képviselő-testületi ülésen a tájékoztatót nem is lehetett tárgyalni.

Álláspontom szerint a feladat végrehajtása határidőben megtörtént.

2. Az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet (7. oldal) részben végrehajtott intézkedések: „1. Évente a zárszámadásról szóló rendeletben kerüljön bemutatásra az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások.”

Észrevétel: A köznevelési intézmények kötelező taneszköz pótlására (az intézményfenntartónak jogszabályi kötelezettsége) fordítandó tárgyévi összeget a Képviselő-testület a mindenkor költségvetési rendeletben hagyta jóvá. A 2011. évi zárszámadási rendelet a 11. sz., 11/C. sz., 12. sz., illetve 12/C. sz. melléklete tartalmazza az adott évben az eszközök pótlásra fordított összegeket intézményenként. A 2011. szeptember 1-től kistérségi fenntartásba került köznevelési intézmények vonatkozásában „Feladatátadási Megállapodás” keretében vállalta az önkormányzat, hogy ezen intézmények tárgyévi működési kiadásait pénzeszköz átadás formájában továbbra is finanszírozza. Az önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendelete a kistérségi fenntartású intézmények beszámolóját már nem tartalmazta, de a Képviselő-testületnek az előterjesztés tájékoztató mellékleteként bemutattuk ezen intézmények számszaki beszámoló tábláit, melyek tartalmazták az önkormányzati forrásból finanszírozott, tárgyévben eszközpótlásra fordított összegeket.

Álláspontom szerint a feladat végrehajtása megtörtént.

3. Az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet (8. oldal) részben végrehajtott intézkedések: „2. A Képviselő-testület részére az éves költségvetés összeállításával egyidejűleg készüljenek számítások arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi kötelezettségek jövőbeni visszafizetésének forrásai miből fognak összeállni. Az intézkedési tervben meghatározott határidő: éves költségvetési javaslat benyújtása.”

Észrevétel: Az Állami Számvevőszék által előírt javaslat, valamint elfogadott intézkedési terv alapján Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 58/2013. (III. 7.) sz. határozatában egyértelműen rögzítette, hogy nem kíván külön tartalékot képezni az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetésének biztosítására, hanem az adósságszolgálati kötelezettségeinek tárgyévi és jövőbeni visszafizetésének forrása az Önkormányzat működési költségvetési bevételein belül a helyi iparüzési adó. Ezen határozatával a Képviselő-testület határozottan döntött abban a kérdésben, hogy a tárgyévi költségvetésekben az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetése elsődlegességet kap a kiadások tervezése során. A 25/2012. (II. 29.) ÖKT sz. határozat négy évre kitekintően meghatározta az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettséget, mely megegyező időszakra tartalmazza a helyi adókból származó tervezett bevételt is. A 2013. évi

költségvetési rendelet előterjesztésében a képviselők az 5. sz. tájékoztató mellékletben pontos információt kaptak arról, hogy a futamidő végéig milyen összegű visszafizetési kötelezettség terheli az Önkormányzatot. Az adósságszolgálati kötelezettség teljesítése az éves iparűzési adóbevételhez viszonyítva 2010. évben 6,3%, 2011. évben 7,7%, a 2012. évben 8,6% volt. A 2013. évi költségvetési rendeletben a Képviselő-testület a tárgyévi bevételeit és kiadásait tervezte meg. Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. tv. alapján Budaörs Város Önkormányzat adósságának konszolidációja megtörtént, így Budaörs Város Önkormányzat 2014. évi költségvetésében az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetésének tervezése okafogyottá vált.

Álláspontom szerint a feladat végrehajtása megtörtént.

4. Az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet (8. oldal) nem végrehajtott intézkedés: „Évente a zárszámadásról szóló rendeletben kerüljön bemutatásra az eszközök elhasználódási fokának alakulása.

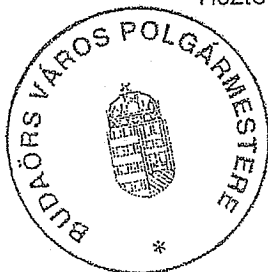
Az intézkedési tervben meghatározott határidő: Az éves zárszámadási rendelet benyújtása”

Észrevétel: A zárszámadási rendelet 37. sz. Kiegészítő mellékletének 2. számú melléklete (immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása) tartalmazza az eszközök bruttó értékét, valamint az értékcsökkenés összegét, továbbá az eszközök nettó értékét. Az adatokból egyszerűen és egyértelműen megállapítható az eszközök elhasználódási foka.

Álláspontom szerint a feladat végrehajtása megtörtént.

Budaörs, 2014. július 23.

Tisztelettel:



Wittinghoff Tamás
polgármester

Mellékletek az észrevételek 2. pontjához

Budaörs Város Önkormányzata 2013. évi beszámolója, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények tervezett/teljesített kiadásai (1 db táblázat, 1 oldal)

Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi beszámolója, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények tervezett/teljesített dologi kiadásai (1 db táblázat, 1 oldal)

Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi beszámolója, GESZ-hez tartozó önállóan működő intézmények tervezett kiadásai (1 db táblázat, 1 oldal)

Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi beszámolója, GESZ-hez tartozó önállóan működő intézmények tervezett dologi kiadásai (1 db táblázat, 1 oldal)

Kistérségi fenntartásban lévő, budaörsi székhelyű önállóan működő és gazdálkodó intézmények 2012. évi beszámolójának számszaki mellékletei (20 db táblázat, 11 oldal)

Kistérségi fenntartásban lévő, budaörsi székhelyű önállóan működő intézmények 2012. évi beszámolójának számszaki mellékletei (24 db táblázat, 13 oldal)

Mellékletek az észrevételek 3. pontjához

Budaörs Város Önkormányzat 2013. évi költségvetése, az önkormányzat hiteleinek és egyéb kötelezettségeinek állománya (7 db táblázat, 4 oldal)

Mellékletek az észrevételek 4. pontjához

A 2012. évi zárszámadásról szóló 19/2013. (V. 21.) sz. önkormányzati rendelet 37. számú mellékletének (Kiegészítő melléklet) 2. számú melléklete, az Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása (1 db táblázat, 2 oldal)



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0499-024/2014.

Wittinghoff Tamás úr
polgármester

Budaörs Város Önkormányzata

Budaörs

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett 62 városi önkormányzat utóellenőrzése” című jelentéstervezet Budaörs Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításaira tett észrevételét.

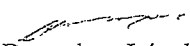
Az utóellenőrzés megállapításaira vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített indokolás tartalmazza.

Tájékoztatom Polgármester Urat, hogy az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdése alapján a számvevőszéki jelentésben az el nem fogadott észrevételeket az elutasítás indokolásával szerepeltetjük.

Budapest, 2014. 02. hó 12. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

Észrevételekre adott válasz

Észrevétel:	<p><i>Megállapítások határidőt követően végrehajtott intézkedés:</i></p> <p>Végrehajtották, de egy esetben határidőt követően teljesítették a Képviselő-testület negyedévenkénti tájékoztatását az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről. A polgármester az Önkormányzat 2013. év I. negyedéves pénzügyi helyzetéről szóló beszámolóját az intézkedési tervben előírt határidőt (április 30.) követően, 2013. május 15-én ismertette a Képviselő-testülettel.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> az elfogadott intézkedési terv alapján négy időpontban kell a Képviselő-testületet tájékoztatni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) meghatározza az I. féléves beszámoló, az I-III. negyedéves tájékoztató, valamint az éves beszámoló benyújtásának határidejét. Az Áht. 87. § (1) bekezdése szerint a polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éig, a háromnegyed éves helyzetéről a költségvetési koncepció ismertetésekor írásban tájékoztatja a Képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását. Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a Képviselő-testület elé. A Képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.</p> <p>Az Áht.-ban előírt határidők betartása minden esetben megtörtént, a Képviselő-testület számára benyújtották a törvényben előírt tájékoztatókat, továbbá a zárszámadási rendelet tervezetét. A jogszabályokban nem előírt, kizárólag az intézkedési szerint fennálló kötelezettség alapján tárgyév április 30-ig a Képviselő-testület felé az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről és szükség esetén kezdeményezett intézkedésről szóló előterjesztés 2013. április 30. napjáig elkészült. Az április 30-i határidő az előterjesztés elkészítésének határidejét jelöli, tehát nem az előterjesztés megtárgyalására vonatkozik. Budaörs Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2010. (XI. 12.) sz. önkormányzati rendelet 14. § (3) bekezdése alapján az előterjesztést a Képviselő-testület ülését megelőzően legalább 5 nappal korábban kell kiküldeni a képviselők részére. A Képviselő-testület éves munkatervére szerint április 30. napját követően a következő képviselő-testületi ülés 2013. május 15-én volt. A 2013. április 30. napjáig előkészített előterjesztés kiküldése a következő munkanapon megtörtént. Az Ávr. 169. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetési év első három hónapjáról április 20-ig készíti el az időközi költségvetési jelentést, mely adatok alapján készülhetett a Képviselő-testület részére az első negyedév pénzügyi helyzetéről tájékoztatás, így a munkaterv szerinti 2013. április 10-i képviselő-testületi ülésen a tájékoztatót nem is lehetett tárgyalni. Álláspontjuk szerint a feladat végrehajtása határidőben megtörtént.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.


Indoklás:	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. Az utóellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladatok teljesítésének és nem az észrevételben hivatkozott jogszabályi előírások betartásának ellenőrzésére irányult. Az intézkedési tervben a pénzügyi helyzetről szóló – évente négy alkalommal történő – tájékoztatás végrehajtására évente első határidőként április 30-át határozták meg. Az utóellenőrzés megállapításai szerint a 2013. évben a Képviselő-testület tájékoztatására az előírt határidőn túl, a 2013. május 15-i ülésen került sor.</p> <p>Az észrevételben foglaltakat nem fogadom el, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben saját maguk részére meghatározott feladat végrehajtása az annak felelőseként megjelölt személyek számára – a jogszabályi előírásokban foglalt feladatok teljesítéséhez hasonlóan – kötelezettséget jelent; • a végrehajtási határidőkkel kapcsolatosan az intézkedési tervben nem fogalmaztak meg arra vonatkozó rendelkezést, hogy a határidők az előterjesztés elkészítésére, a képviselők részére történő megküldésére, illetve az előterjesztés megtárgyalására vonatkoznak-e; • az előterjesztés elkészítése önmagában még nem jelenti a Képviselő-testület tájékoztatását, az intézkedési tervben meghatározott információk ismertetését, ezáltal az előírt feladat teljesítését.
Észrevétel:	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott 1. intézkedés:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegének, valamint az eszközpótlásra fordított tényleges kiadások zárszámadási rendeletben történő bemutatása. A 2011. évi és a 2012. évi zárszámadási rendeletek tartalmazzák az elszámolt értékcsökkenés összegeit, azonban az összes vagyonnövelő beruházás, felújítás aktivált értékén belül az Önkormányzat tárgyi eszközeinek pótlására fordított tényleges kiadások bemutatása elmaradt.</p> <p><u>Az észrevétel szerint</u> a köznevelési intézmények kötelező taneszköz pótlására (az intézményfenntartónak jogszabályi kötelezettsége) fordítandó tárgyévi összeget a Képviselő-testület a mindenkorai költségvetési rendeletben hagyta jóvá. A 2011. évi zárszámadási rendelet a 11., 11/C., 12. és 12/C. számú mellékletei tartalmazzák az adott évben az eszközök pótlására fordított összegeket intézményenként. A 2011. szeptember 1-jétől kistérségi fenntartásba került köznevelési intézmények vonatkozásában "Feladatátadási Megállapodás" keretében vállalta az Önkormányzat, hogy ezen intézmények tárgyévi működési kiadásait pénzeszközáttadás formájában továbbra is finanszírozza. A 2012. évi zárszámadási rendelet a kistérségi fenntartású intézmények beszámolóját már nem tartalmazta, de a Képviselő-testületnek az előterjesztés tájékoztató mellékletében bemutatták ezen intézmények számszaki beszámoló tábláit, melyek tartalmazták az önkormányzati forrásból finanszírozott, tárgyévben eszközpótlásra fordított összegeket. Álláspontjuk szerint a feladat végrehajtása megtörtént.</p>
Válasz:	<p>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</p>


Indoklás:	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy a zárszámadásról szóló rendeletben bemutatják az Önkormányzat eszközei után a tárgyévben elszámolt értékcsökkentés, valamint az eszközpótlásra fordított kiadások összegét. Az előírt intézkedés az Önkormányzat összes befektetett eszközére vonatkozott. Az intézkedési terv nem tartalmazott eszközre, intézménytípusokra vonatkozó korlátozást, így a feladat teljesítéseként nem fogadható el a köznevelési intézmények kötelező taneszközök pótlására – jogszabályi kötelezettség alapján – fordított kiadásainak bemutatása. Erre tekintettel a feladat részben teljesített minősítését a továbbiakban is indokoltnak tartom.</p>
Észrevétel:	<p><i>Megállapítások részben végrehajtott 2. intézkedés:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül részben teljesült a pénzügyi kötelezettségek jövőbeni visszafizetésének forrásait bemutató számítások elvégzése a 2013. évi költségvetés benyújtásával egyidejűleg. A Képviselő-testület döntött arról, hogy az adósságszolgálati kötelezettségek tárgyévi és jövőbeni visszafizetésének forrása az Önkormányzat működési költségvetési bevételein belül a helyi iparüzési adó. A 2013. évi költségvetés benyújtásakor azonban csak a 2013. évre határozták meg a helyi iparüzési adóbevételek összegét, az nem tartalmazott információt arra vonatkozóan, hogy a fennálló pénzügyi kötelezettségek 2013. évet követő időszakot terhelő részére fedezetet nyújt-e a helyi iparüzési adóbevételek.</p> <p><u>Az észrevétel szerint:</u> az ÁSZ javaslat, valamint az elfogadott intézkedési terv alapján a Képviselő-testület az 58/2013. (III. 7.) számú határozatában egyértelműen rögzítette, hogy nem kíván külön tartalékot képezni az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetésének biztosítására, hanem az adósságszolgálati kötelezettségeinek tárgyévi és jövőbeni visszafizetésének forrása az Önkormányzat működési költségvetési bevételein belül a helyi iparüzési adó. Ezen határozatával a Képviselő-testület döntött abban a kérdésben, hogy a tárgyévi költségvetésekben az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetése elsőbbséget kap a kiadások tervezése során. A 25/2012. (II. 29.) számú ÖKT sz. határozat négy évre kitekintően meghatározta az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettséget, mely megegyező időszakra tartalmazza a helyi adókból származó tervezett bevételt is. A 2013. évi költségvetési rendelet előterjesztésének 5. számú tájékoztató melléklete tartalmazza a futamidő végéig az Önkormányzatot terhelő visszafizetési kötelezettség összegét. Az adósságszolgálati kötelezettség teljesítése az éves iparüzési adóbevételekhez viszonyítva 2010-ben 6,3%, 2011-ben 7,7% és 2012-ben 8,6% volt. A 2013. évi költségvetési rendeletben a tárgyévi bevételeket és kiadásokat tervezték meg. A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény alapján az Önkormányzat adósságának konszolidációja megtörtént, így a 2014. évi költségvetésben az adósságszolgálati kötelezettség visszafizetésének tervezése okafogyottá vált, ezáltal véleményük szerint a feladat végrehajtása megtörtént.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy az éves költségvetés összeállításával egyidejűleg számításokat készí-</p>

	<p>tenek a pénzügyi kötelezettségek jövőbeni visszafizetési forrásairól. Az utóellenőrzés megállapítása szerint a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet benyújtásakor kizárólag a 2013. évi adatok vonatkozásában teljesítették az előírt feladatot.</p> <p>Az észrevételt nem fogadom el, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a fennálló kötelezettségekből adódóan a futamidő végéig nem mutatták be az adósságszolgálat teljesítésének forrásául szolgáló helyi adóbevételeket, erre tekintettel a feladat részben végrehajtottnak minősítését a továbbiakban is indokoltnak tartom; • az észrevételben hivatkozott 25/2012. (II. 29.) számú képviselő-testületi határozat keretében készült tájékoztatás az intézkedési terv jóváhagyását megelőzően készült, így visszamenőleges hatállyal nem fogadható el az előírt feladat teljesítéseként; • az utóellenőrzés nem tett „elmarasztaló” megállapítást a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezettel kapcsolatosan, kizárólag tényként szerepel a megállapítások között, hogy a 2014. évben az adósságkonszolidáció következtében az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségei megszűnnek.
Észrevétel:	<p><i>Megállapítások nem végrehajtott intézkedés:</i></p> <p>Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem hajtották végre az eszközök elhasználódási fokának bemutatását a 2012. évi zárszámadási rendeletben.</p> <p><u>Az észrevétel szerint:</u> a feladat végrehajtása megtörtént, mivel a zárszámadási rendelet 37. sz. kiegészítő mellékletének 2. sz. melléklete (immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása) tartalmazza az eszközök bruttó értékét, valamint az értékcsökkenés összegét, továbbá az eszközök nettó értékét. Az adatokból egyszerűen és egyértelműen megállapítható az eszközök elhasználódási foka.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	<p>Az észrevételben foglaltak a megállapítás megalapozottságát nem befolyásolják. A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervben feladatként írták elő, hogy a zárszámadási rendeletben bemutatják az eszközök elhasználódási fokának alakulását. Az utóellenőrzés megállapítása szerint a feladatot nem hajtották végre, mert az ellenőrzéssel érintett időszakban, a 2012. évi zárszámadásról szóló rendelet nem tartalmazta az előírt információt, melyet az észrevételben sem vitatnak. Az észrevételt nem fogadom el, mert az eszközök elhasználódási fokának (nettó érték és bruttó érték hányadosa) meghatározásához szükséges adatok feltüntetése nem felel meg az intézkedési tervben előírt feladat teljesítésének, a mutatószám alakulásának bemutatását nem hajtották végre. A pénzügyi egyensúlyi helyzet szempontjából az eszközök túlzott elhasználódása felhalmózási kockázatot jelent; az erre vonatkozó információk intézkedési tervnek megfelelő bemutatását a továbbiakban is fontosnak tartom.</p>

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

Budapest, 2014. 08. hó 18. nap


Rénkó Zsuzsanna
felügyeleti vezető



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu