



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 45.
MELLÉKLET: 1 db**

TÁRGY: *Javaslat az Állami Számvevőszék Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készült jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési terv jóváhagyására*

E L Ő T E R J E S Z T É S

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK

2012. március 1-jei ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

Horváth István polgármester

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző

ELŐADÓ:

Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

Gazdasági és Pénzügyi Bizottság

HATÁROZAT SZÁMA:

.../2012. (...) GPB határozat

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Terjedelem: 1 + 5 + 3 old.

Tisztelt Közgyűlés!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. Törvény 1. § (3) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 61. § (2) bekezdése alapján az államháztartás külső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék látja el.

Az Állami Számvevőszék 2011. június hónapban ellenőrizte Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetét. Az ellenőrzés keretében a 2007. január 1. - 2010. december 31. közötti időszakot vizsgálták.

Az ÁSZ - küldetése és jövőképe szerint – szilárd alapokra támaszkodva értékteremtő ellenőrzéseivel és helyzetelemzéseivel az államháztartás egészében, így a helyi önkormányzati alrendszerben is elő kívánja segíteni a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes hasznosítását. Ennek részeként – a 2010. évi államháztartási hiány alakulásának összetevőire is figyelemmel – az önkormányzat pénzügyi helyzetelemzését is elkészítette.

Az ellenőrzésről készített jelentés (továbbiakban: jelentés) teljes terjedelmében megtalálható a <http://www.asz.hu/jelentes/1146/jelentes-szekszard-megyei-jogu-varos-onkormanyzata-penzugyi-helyzetenek-ellenorzeserol-43-3/1146j000.pdf> honlapon.

Az ellenőrzés megállapításait a jelentés 25-26. oldalai tartalmazzák.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. Törvény 33. § (1) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait tartalmazó jelentését megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének. Az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

A határozati javaslat mellékletét képező intézkedési tervben a végrehajtásra vonatkozóan határidőket megjelölve tüntetjük fel a konkrét feladatokat annak érdekében, hogy a törvényi előírásoknak megfeleljünk.

A jelentés a Polgármesternek a következő javaslatokat fogalmazta meg.

1.) A Közgyűlés elé terjesztendő intézkedési terv írja elő a működés pénzügyi egyensúlyának közép távon történő helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében - felelősök és határidők megjelölésével - olyan program készítését, amely tartalmazza az alábbiakat:

a) bevételszerző lehetőségek feltárását, különösen a helyi adópolitikai célok meghatározását és számszerűsítését, a követelések behajtását, az egyéb sajátos bevételek növelésének lehetőségét;

b) a folyamatban levő és a tervezett beruházások teljes körű felülvizsgálatát;

c) egyéb kiadási kötelezettségek teljes körű felülvizsgálatát;

d) az intézkedések következtében jelentkező pénzügyi többlet, illetve az egyszeri bevételek tartalékba helyezését, elkülönített kezelését az adósságszolgálat teljesítése érdekében;

e) az adósságszolgálat szerkezetének áttekintését, a likviditás menedzselést, a támogatás előfinanszírozás átláthatóbbá tételét;

f) az intézkedések eredményei legalább félévenkénti áttekintésének előírását.

Az elkészítendő programra vonatkozó előírásokat a határozati javaslat mellékletének 1. pontja tartalmazza.

2.) Mutassa be félévente – a szokásos beszámoló keretében – a Közgyűlésnek

a) az Önkormányzat és a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi helyzetét;

Álláspontunk szerint a többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek figyelemmel kísérése folyamatos. Ennek egyik megnyilvánulása, hogy a gazdasági társaságok alapító okiratai, valamint társasági szerződesei bizonyos értékhatár feletti ügyvezetői kötelezettségvállalást a társaság legfőbb szervének előzetes hozzájárulásához kötik, így a Közgyűlés dönt ezekben a kötelezettségvállalásokban.

Ezen túlmenően a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 36. § (4) bekezdése alapján a felügyelőbizottsági tagok – a Ptk. közös károkozásra vonatkozó szabályai szerint – korlátlanul és egyetemlegesen felelnek a gazdasági társasággal szemben a társaságnak az ellenőrzési kötelezettségük megszegésével okozott károkért, ideértve a számviteli törvény szerinti beszámoló, valamint a kapcsolódó üzleti jelentés összeállításával és nyilvánosságra hozatalával összefüggő ellenőrzési kötelezettség megszegését is, azaz felelős, ügydöntő felügyelő bizottsággal rendelkeznek a gazdasági társaságok, mellyel a társaság tevékenységének, gazdálkodásának folyamatos figyelemmel kísérése szintén megvalósul.

A törvény 35. § (4) bekezdése szerint, ha a felügyelőbizottság megítélése szerint az ügyvezetés tevékenysége jogszabályba, a társasági szerződésbe, illetve a gazdasági társaság legfőbb szervének határozataiba ütközik, vagy egyébként sérti a gazdasági társaság, illetve a tagok (részvényesek) érdekeit, összehívja a gazdasági társaság legfőbb szervének rendkívüli ülését, és javaslatot tesz annak napirendjére.

Ezen túlmenően a számviteli törvény szerinti éves beszámolót a Közgyűlés, mint taggyűlés minden évben a májusi rendkívüli ülésen megtárgyalja.

Fentiek mellett a jövőben a féléves beszámoló, illetve a zárszámadás keretében is áttekintjük a gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetét.

b) legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, amely figyelembe veszi a kötelezettség éven belüli és túli felmerülését, a források számszerűsített megjelölésével;

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 2012. január 1-jén hatályba lépő 29. § (3) bekezdésének rendelkezései a következőket tartalmazza:

A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, és a jogi személyiségű társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az új jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelet elfogadásáig a középtávú terv határozatban kerül elfogadásra.

c) az önkormányzat folyamatban lévő és tervezett fejlesztéseire szükséges belső és külső források rendelkezésre állását, és ebből a szempontból értékelje az önkormányzat beruházásait;

Az éves költségvetési rendelet, illetve az első féléves, háromnegyedéves, valamint az éves beszámolók a folyamatban lévő és tervezett fejlesztéseink külső és belső forrásait mind szövegesen, mind számszakilag tartalmazzák, ugyanakkor figyelemmel leszünk arra a jövőben, hogy még részletesebben tartalmazzák a forrásokat, illetve az értékelést.

3.) Intézkedjen a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetését és jövőbeni fenntarthatóságát biztosító megalapozott források költségvetési rendeletekben történő feltüntetéséről.

Álláspontunk szerint egy-egy beruházás kapcsán már a javaslatnak megfelelően járunk el, hiszen a költségvetési tervezés során pl. az érintett intézmény bevételi és kiadási előirányzatai már a megvalósított beruházásnak megfelelően kerülnek megtervezésre. Természetesen a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetését és jövőbeni fenntarthatóságát biztosító forrásokat a költségvetési rendeletben továbbra is feltüntetjük.

4.) Mutassa be a Közgyűlésnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználdott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználdási fokának alakulását.

Az értékcsökkenés összegével kapcsolatos megállapítás a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletben orvoslásra kerül.

A Jegyzőnek a jelentés a következő javaslatokat tette:

1.) Kísérje figyelemmel a jövőbeni várható – árfolyam-, kamat-, valamint visszafizetési - kockázatokat, továbbá mérlegen kívüli tételek (kezeségvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalás) kockázatait, és legalább félévente tájékoztassa a Közgyűlést azok alakulásáról.

Az árfolyam-, kamat-, valamint visszafizetési kockázatokat, továbbá a kezeségvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalás kockázatait a féléves beszámolóban, valamint a zárszámadási rendeletben kimutatjuk.

A mérlegen kívüli tételek esetében a számviteli nyilvántartásokkal egyező analitikus nyilvántartás felfektetésére kerül sor.

2.) Gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló közgyűlési előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait, valamint legalább 3 éves kitekintéssel mutassák be a kamat és árfolyamkockázat várható kihatásait.

Lsd. a Polgármester részére tett javaslatok kapcsán 2.) b) ponthoz írtakat.

3.) Gondoskodjon az Önkormányzat likviditási helyzetéhez igazodó folyószámla hitelkeretről. A jövőben az Önkormányzat folyószámla hitelkeret összegének meghatározásánál különös figyelemmel leszünk a likviditási helyzetre, melynek alapját az időszakosan elkészülő likviditási terv adja.

4.) Kísérje folyamatosan figyelemmel – a tulajdonosi jogkör gyakorlók közreműködésével – a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását.

Lsd. a Polgármester részére tett javaslatoknál a 2.) a) pontnál leírtakat

5.) Gondoskodjon a Polgármesteri Hivatal és a további költségvetési szervek lejárt szállítói tartozásai okának feltárásáról, azonnali intézkedések megtételéről a lejárt tartozások mielőbbi rendezése érdekében.

A lejárt szállítói tartozásokat folyamatosan figyelemmel kísérjük, havi rendszerességgel likviditási tervet készítünk. A tartozások okainak feltárásáról gondoskodunk, és az azonnali intézkedéseket megteesszük, illetve az ahhoz szükséges javaslatot elkészítjük.

6.) A jegyző biztosítsa, hogy az Önkormányzat devizában fennálló kötelezettségeit a Számviteli tv. 60. § (2) bekezdése előírásának, valamint az Önkormányzat Számviteli Politikájában foglaltaknak megfelelően a mérlegben a mérleg fordulónapján érvényes, devizaárfolyamon számított forint értéken mutassa ki.

A devizában fennálló kötelezettségek a mérlegben, a mérleg fordulónapján érvényes devizaárfolyamon történik ki már a zárszámadási rendelet-tervezet benyújtásakor.

7.) Érvényesítse az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások során az Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjának előírását, mely szerint hitel, kötvény fedezetéül az Önkormányzat törzsvagyona és – a likvid hitel kivételével – a normatív állami hozzájárulás, az állami támogatás, az szja, valamint az államháztartáson belülről működési célra átvett bevételek nem használhatók fel.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások során a jogszabályi előírásokat a jövőben is maradéktalanul betartjuk.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Szekszárd, 2012. január 26.

Horváth István
polgármester

Amreinné dr. Gál Klaudia
jegyző

Határozati javaslat

Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése megismerte az Állami Számvevőszék Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készült jelentését, és elfogadja a határozat mellékletét képező intézkedési tervet.

Felkéri a polgármestert, hogy az intézkedési terv végrehajtásáról folyamatában, illetve a 2012. novemberi ülésén számoljon be a Közgyűlésnek.

Felelős: **Horváth István polgármester**
 Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző

Határidő: **értelemszerűen**

I n t é z k e d é s i t e r v

az Állami Számvevőszék Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzése tárgyában készült jelentésében foglalt javaslatok végrehajtására

Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése az Állami Számvevőszék Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzése tárgyában tartott ellenőrzéséről készült jelentésében foglaltakkal kapcsolatban a következő intézkedések végrehajtására utasítja a polgármestert, illetve a jegyzőt:

1. A polgármester készítsen - a működés pénzügyi egyensúlyának közép távon történő helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében - programot, amely tartalmazza az alábbiakat:
 - a) bevételszerző lehetőségek feltárását, különösen a helyi adópolitikai célok meghatározását és számszerűsítését, a követelések behajtását, az egyéb sajátos bevételek növelésének lehetőségét;
 - b) a folyamatban levő és a tervezett beruházások teljes körű felülvizsgálatát;
 - c) egyéb kiadási kötelezettségek teljes körű felülvizsgálatát;
 - d) az intézkedések következtében jelentkező pénzügyi többlet, illetve az egyszeri bevételek tartalékba helyezését, elkülönített kezelését az adósságszolgálat teljesítése érdekében;
 - e) az adósságszolgálat szerkezetének áttekintését, a likviditás menedzselést, a támogatás előfinanszírozás átláthatóbbá tételét;
 - f) az intézkedések eredményei legalább félévenkénti áttekintésének előírását.

Felelős: Horváth István polgármester

Határidő: 2012. június 30.

2. A polgármester mutassa be félévente – a szokásos beszámoló keretében – a Közgyűlésnek
 - a) az Önkormányzat és a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi helyzetét;

Felelős: Horváth István polgármester

Határidő: 2012. szeptember 30. (2012. I. félév tekintetében)

2013. április 30. (2012. II. félév tekintetében)

- b) A polgármester készítsen legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, amely figyelembe veszi a kötelezettség éven belüli és túli felmerülését, a források számszerűsített megjelölésével;

Az új jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelet elfogadásáig a középtávú terv határozatban kerül elfogadásra.

Felelős: Horváth István polgármester

Határidő: 2012. március 15.

- c) A polgármester értékelje az önkormányzat folyamatban lévő és tervezett fejlesztéseire szükséges belső és külső források rendelkezésre állását, és ebből a szempontból értékelje az önkormányzat beruházásait;

Felelős: Horváth István polgármester

Határidő: 2012. szeptember 30. (2012. I. félév tekintetében)

2013. április 30. (2012. II. félév tekintetében)

3. A polgármester intézkedjen a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetését és jövőbeni fenntarthatóságát biztosító megalapozott források költségvetési rendeletekben történő feltüntetéséről.

Felelős: Horváth István polgármester

Határidő: folyamatos

4. A polgármester mutassa be a Közgyűlésnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.

Felelős: Horváth István polgármester

Határidő: 2012. április 30.

5. A jegyző kísérje figyelemmel a jövőbeni várható – árfolyam-, kamat-, valamint visszafizetési - kockázatokat, továbbá mérlegben kívüli tételek (kezeségvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalás) kockázatait, és legalább félévente tájékoztassa a Közgyűlést azok alakulásáról.

Az árfolyam-, kamat-, valamint visszafizetési kockázatokat, továbbá a kezeségvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalás kockázatait a féléves beszámolóban, valamint a zárszámadási rendeletben kimutatjuk.

A mérlegben kívüli tételek esetében a számviteli nyilvántartásokkal egyező analitikus nyilvántartás felfektetésére kerül sor.

Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző

Határidő: 2012. szeptember 30. (2012. I. félév tekintetében)

2013. április 30. (2012. II. félév tekintetében)

6. A jegyző gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló közgyűlési előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait, valamint legalább 3 éves kitekintéssel mutassák be a kamat és árfolyamkockázat várható kihatásait.

Az új jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelet elfogadásáig a középtávú terv határozatban kerül elfogadásra.

Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző

Határidő: 2012. március 15.

7. A jegyző gondoskodjon az Önkormányzat likviditási helyzetéhez igazodó folyószámla hitelkeretről.

A jövőben az Önkormányzat folyószámla hitelkeret összegének meghatározásánál különös figyelemmel leszünk a likviditási helyzetre, melynek alapját az elkészített likviditási terv adja.

Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző

Határidő: folyamatos

8. A jegyző kísérje folyamatosan figyelemmel – a tulajdonosi jogkörök gyakorlók közreműködésével – a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását.

Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző

Határidő: 2012. szeptember 30. (2012. I. félév tekintetében)

2013. április 30. (2012. II. félév tekintetében)

9. A jegyző gondoskodjon a Polgármesteri Hivatal és a további költségvetési szervek lejárt szállítói tartozásai okának feltárásáról, azonnali intézkedések megtételéről a lejárt tartozások mielőbbi rendezése érdekében.

A lejárt szállítói tartozásokat folyamatosan figyelemmel kísérik, havi rendszerességgel likviditási tervet készítenek. A tartozások okainak feltárásáról gondoskodunk, és az azonnali intézkedéseket megteszük, illetve az ahhoz szükséges javaslatot elkészítjük.

Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző

Határidő: folyamatos

10. A jegyző biztosítsa, hogy az Önkormányzat devizában fennálló kötelezettségeit a Számviteli tv. 60. § (2) bekezdése előírásának, valamint az Önkormányzat Számviteli Politikájában foglaltaknak megfelelően a mérlegben a mérleg fordulónapján érvényes devizaárfolyamon számított forint értéken szerepeljen.

A devizában fennálló kötelezettségek kimutatása a mérlegben, a mérleg fordulónapján érvényes devizaárfolyamon mutatjuk ki a zárszámadási rendeletben.

Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző

Határidő: 2012. március 15.

11. Érvényesítse az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások során az Ötv. 88. § (1) bekezdés b) pontjának előírását, mely szerint hitel, kötvény fedezetéül az Önkormányzat törzsvagyona és – a likvid hitel kivételével – a normatív állami hozzájárulás, az állami támogatás, az szja, valamint az államháztartáson belülről működési célra átvett bevételek nem használhatók fel.

A jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások során a jogszabályi előírásokat maradéktalanul betartjuk.

Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző

Határidő: folyamatos