

Az utóellenőrzés Szécsény Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai

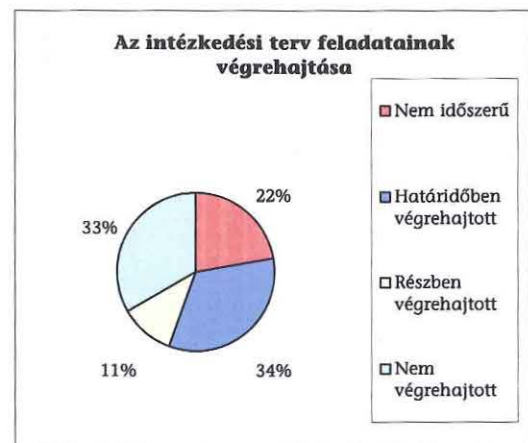
Az utóellenőrzés – a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés¹ javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **rövid 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 önkormányzati intézkedési tervet² az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt határidőben megküldték az ÁSZ részére. Az ÁSZ az intézkedési terv kiegészítését kérte. Az Önkormányzat a Képviselő-testület jóváhagyását követően a **kiegészített intézkedési tervet**³ a póthatáridő betartásával megküldte, melyet **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.

A **kiegészített intézkedési tervben kilenc feladatot határoztak meg**, felelősként a polgármestert, a jegyzőt, a pénzügyi és intézményirányítási osztályvezetőt, a könyvelőt, számviteli ügyintézőt, illetve a két ügyvezető igazgatót megjelölve.

Az utóellenőrzés megállapításai alapján a kiegészített intézkedési tervben előírt három feladat határidőben teljesült, egy intézkedést részben, illetve három tervezett feladatot nem hajtottak végre. Két intézkedés megtétele nem volt időszerű. Okafogyott és határidőn túl végrehajtott intézkedés nem volt.



¹ Az ÁSZ 1260 számú jelentése (továbbiakban ÁSZ jelentés). Az elkészített jelentés az interneten, a www.asz.hu címen olvasható.

² A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 82/2012. (V. 15.) számú határozatával fogadta el.

³ A Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet a 136/2012. (VIII. 13.) számú határozatával fogadta el.

A nem időszerű intézkedések a következők voltak:

- adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás hiányában nem vált szükségessé a visszafizetés forrásainak Képviselő-testület részére történő tételes bemutatása;
- adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás hiányában a jövőben várható kamatkockázat bemutatása nem volt időszerű.

A határidőben végrehajtott intézkedések a következők voltak:

- a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket feltárták. Szervezeti átalakításokkal és intézmény átadásokkal csökkentették a kiadásokat. A bevételek növekedéséhez a 2011. évi kommunális adó és a bérleti díjak emelése járult hozzá;
- a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására előterjesztett reorganizációs programot a Képviselő-testület elfogadta;
- az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét az intézkedési tervben vállalt határidőre megvizsgálták.

A részben végrehajtott intézkedés a következő volt:

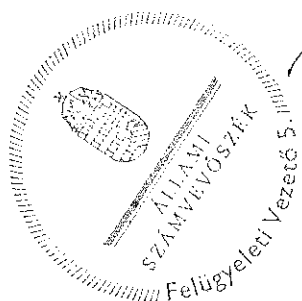
- a 2012. évi beszámoló keretében és azt követően negyedévente elkészítették a lejárt szállítói állomány kimutatását. A pénzügyi rendezés során a lejárat szerint rangsorolták a tartozásokat, azonban a lejárt szállítói állomány kezelését szolgáló – átütemezésre, részletfizetésre vonatkozó megállapodás megkötésének kezdeményezésére irányuló – intézkedéseket nem tettek. Az Önkormányzat lejárt szállítói állománya a 2011. évben 30,3 millió Ft volt, mely az ÖNHIKI támogatás miatt a 2012. évre 0,1 millió Ft-ra csökkent, majd a 2013. év I. félévében 32,0 millió Ft-ra emelkedett. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető, valamint a könyvelő, számviteli ügyintéző volt.

A nem végrehajtott intézkedések a következők voltak:

- havi rendszerességgel három évre kitekintően az Önkormányzat a kötelezettségeinek finanszírozási forrásait nem mutatta be. A feladat végrehajtásának felelőse a pénzügyi és intézményirányítási vezető volt;
- az adósságszolgálat teljesítése érdekében az Önkormányzat egyensúlyi (elkülönített) tartalékot nem képzett. A feladat végrehajtásának felelőse a polgármester és a pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető volt;
- nem terjesztették a Képviselő-testület elé a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaság pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében készített intézkedési tervet. A polgármester az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolóban arról tájékoztatta a Képviselő-testületet, hogy a 2011. évet a Szécsényi Városfejlesztő Szolgáltató Kft. már pozitív eredménnyel zárta, a társaság hatékonysági mutatói folyamatosan javultak, így nem szükséges intézkedési tervet készíteni. A társaság pénzügyi egyensúlyi helyzete azonban nem állt helyre, az Önkormányzat a 2013. évben 7,0 millió Ft összegű tagi kölcsönt nyújtott a társaság számára. A feladat végrehajtásának felelősei a polgármester, a jegyző és az ügyvezetők voltak.

A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatosan beszámolási kötelezettséget nem írt elő. A polgármester az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról tájékoztatta a Képviselő-testületet⁴.

Budapest, 2014. november 28.



Renkó Zsuzsanna

Renkó Zsuzsanna

felügyeleti vezető

⁴A 211/2012. (XI. 27.) és a 212/2012. (XI. 27.) számú határozatokkal fogadta el a Képviselő-testület.

Az ÁSZ 1260. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
Nem időszerű intézkedések	
<p>1. Feladat: <i>A pénzügyi kötelezettségek visszafizetésének forrásait a jövőben, az esetleges hitelfelvetelek kapcsán a képviselő-testületi előterjesztésekben tételesen be kell mutatni. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások várható hatása, kockázatai tételesen kerüljenek bemutatásra.</i> Határidő: értelemszerűen</p>	<p>Az Önkormányzatnál adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra nem került sor az ellenőrzött időszakban. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>2. Feladat: <i>A képviselő-testület döntéseit megalapozó előterjesztések esetében a jövőben várható árfolyam-, kamat- és törlesztési kockázatot minden esetben vizsgálni kell és arról a képviselő-testületet tájékoztatni szükséges. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntések esetén a futamidőre vonatkozóan éves bontásban be kell mutatni az adott hitelre vonatkozóan a tervezett bankköltséget, tőketörlesztést, kamatfizetési kötelezettséget.</i> Határidő: értelemszerűen</p>	<p>Az Önkormányzatnál adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra nem került sor az ellenőrzött időszakban. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
Határidőben végrehajtott intézkedések	
<p>1. Feladat: <i>Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében tárja fel a további bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket.</i> Határidő: 2012. június 30. és azt követően folyamatosan</p>	<p>Az Önkormányzat feltárta a pénzügyi egyensúly helyreállítása érdekében a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Szervezeti átalakításokkal és intézmény átadásokkal csökkentették a kiadásokat. A bevételek növekedéséhez a 2011. évi kommunális adó és a bérleti díjak emelése járult hozzá. További bevételszerző lehetőséget az Önkormányzat nem tárt fel. A pénzügyi egyensúly helyreállítása érdekében feltárt lehetőségekről és a megtett intézkedésekről a polgármester a Képviselő-testületnek beszámolt, melyet az a 171/2012. (IX.25) KT. határozatával elfogadott. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<p>2. Feladat:</p> <p><i>Terjesszen a Képviselő-testület elé reorganizációs programot a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására.</i></p> <p>Határidő: 2012. november 30.</p>	<p>A 211/2012. (XI. 27.) határozata szerint a Képviselő-testület a reorganizációs programot megismerte és elfogadta. A beterjesztett reorganizációs program a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors stabilizálására készült. Tartalmazta a gazdasági helyzet részletes leírása mellett az adósságrendezésbe vonható vagyon hasznosítására vonatkozó javaslatokat. A reorganizációs program 2012. szeptember 30-i fordulónappal az Önkormányzat vagyoni és likviditási helyzetéről valós, átlátható képet, a működőképesség biztosítása érdekében iránymutatást adott.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>	
<p>3. Feladat:</p> <p><i>Vizsgálja meg az állandósult folyószámla- és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét, és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezze a Kormánytól ennek engedélyezését.</i></p> <p>Határidő: 2012. június 30-a és azt követően a likviditás függvényében folyamatosan</p>	<p>Az állandósult folyószámlahitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának lehetőségét az intézkedési tervben vállalt határidőre (a 2012. szeptember 25-ei képviselő-testületi előterjesztés) megvizsgálták, azonban a Stabilitási törvény 10. §-a alapján a Kormány hozzájárulás feltételeit az Önkormányzat nem tudta teljesíteni, mivel a fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel és az adósságszolgálat aránya negatív értéket mutatott (263/2013. (XI. 19.) számú képviselő-testületi határozat). A 2013. évben az Állam az adósságkonszolidáció keretében a folyószámlahitelből adódó kötelezettségének 60,0%-át átvállalta.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>	
Részben végrehajtott intézkedés		
<p>1. Feladat:</p> <p><i>Kezelje az Önkormányzat lejárt szállítói állományát, a szállítói kintlévőség és a jogszabályi következmények elkerülése érdekében.</i></p> <p>Határidő: Első alkalommal 2012. június 30-ai fordulónappal a féléves beszámolóval egyidejűleg, azt követően folyamatosan negyedévente.</p>	<p>Első alkalommal 2012. június 30-i fordulónappal, a féléves beszámolóval egyidejűleg, azt követően negyedévente kimutatás készült a szállítói állományról. A pénzügyi rendezés során a lejárat szerint rangsorolták a tartozásokat, azonban a lejárt szállítói állomány kezelését szolgáló intézkedéseket (átütemezésre, részletfizetésre vonatkozó megállapodás megkötésének kezdeményezése) nem tettek. A beszámolás ellenére a lejárt szállítói állomány a 2011. évben 30,3 millió Ft volt, mely az ÖNHIKI támogatás miatt a 2012. évre 0,1 millió Ft-ra csökkent, majd a 2013. év I. félévére 32,0 millió Ft-ra nőtt.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>	

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
Nem végrehajtott intézkedések	
<p>1. Feladat: <i>Mutassa be havonta legalább három évre kitekintően kötelezettségeinek finanszírozási forrásait.</i> Határidő: 2012. augusztus 15. és azt követően évente a költségvetés elfogadásával</p>	<p>Havi rendszerességgel legalább három évre kitekintően nem mutatták be a kötelezettségek finanszírozási forrásait. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>2. Feladat: <i>Képezzen egyensúlyi tartalékot az adósságszolgálat teljesítése érdekében.</i> Határidő: 2012. augusztus 30. és folyamatosan.</p>	<p>Az adósságszolgálat teljesítése érdekében az intézkedési tervben előírtak ellenére egyensúlyi tartalékot nem képeztek. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>3. Feladat: <i>Terjesszen intézkedési tervet a Képviselő-testület elé a kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében.</i> Határidő: 2012. november 30.</p>	<p>A Képviselő-testület elé nem került beterjesztésre a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaság pénzügyi egyensúlyi helyzetének stabilizálása érdekében készített intézkedési terv, mivel a polgármester az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámolóban arról tájékoztatta a Képviselő-testületet, hogy a 2011. évet a Szécsényi Városfejlesztő Szolgáltató Kft. már pozitív eredménnyel zárta, a társaság hatékonysági mutatói folyamatosan javultak, így nem szükséges intézkedési tervet készíteni. A beszámolót a Képviselő-testület a 212/2012. (XI. 27.) számú határozatával elfogadta.</p> <p>A társaság pénzügyi egyensúlyi helyzete azonban nem állt helyre, mivel az Önkormányzat a 2013. évben 7,0 millió Ft összegű tagi kölcsönt nyújtott a társaság számára. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>