

Előterjesztés

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2013. május 29. napján tartandó rendes nyílt ülésére

Tárgy: Állami Számvevőszék jelentésére készült intézkedési terv

Előterjesztő: Pődör Gyula polgármester

Készítette: Závodni Lászlóné pénzügyi vezető, Illés József gazdálkodási ügyintéző

Felülvizsgálta és ellenőrizte: Pődör Gyula polgármester, Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Iktatószám: 01/2574-2/2013.

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű / **minősített**

A szavazás módja:

nyílt / titkos

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé az Állami Számvevőszék Enying Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről szóló jelentésében javasolt intézkedések végrehajtására készült Intézkedési tervet elfogadásra.

1. Előzmények

Az Állami Számvevőszék Enying Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzését végezte, melyről szóló Jelentését megküldte. A Jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan a kézhezvételtől számított 30 napon belül intézkedési tervet kellett készíteni, melyet a Képviselő-testületnek el kell fogadni.

2. Jogszabályi hivatkozások ---

3. Költségkihatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése: ---

4. Határozati javaslatok, rendelet-tervezet: ---

5. Bizottsági vélemények (SzMSz. 40. § (5) bekezdés e) pont): ---

6. Előterjesztés tárgykörével való korábbi foglalkozás (SzMSz. 40. § (5) bekezdés f) pont):

7. melléklet: Állami Számvevőszéki Jelentés

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg.

Enying, 2013. május 24.

Tisztelettel:

Pődör Gyula s.k.
polgármester

Határozati javaslat:

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2013. (V. 29.) számú határozata:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék Enying Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről készített Jelentést és az Állami Számvevőszék által tett megállapításokhoz kapcsolódóan készített intézkedési tervet elfogadja. A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy az intézkedési tervet az Állami Számvevőszéknek küldje meg.

Felelős: Pődör Gyula polgármester

Határidő: 2013. június 3.

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék Enying Város Önkormányzata
pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről szóló jelentésében
javasolt
intézkedések végrehajtására

I. A Polgármesternek javasolt intézkedések végrehajtása

1. A működési jövedelemtermelő képesség és a feladatellátás összhangja, valamint az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának helyreállítása, hosszú távú fenntarthatósága érdekében – a 2013. évi kormányzati adósságkonszolidációt, valamint a 2013. évtől változó feladat-ellátási kötelezettséget és feladatfinanszírozási rendszert figyelembe véve – felelősök és határidők megjelölésével az alábbi intézkedéseket teszi:

Felelős: Pödör Gyula polgármester

Határidő: 2014. február 23. illetve az éves költségvetési rendeletek elfogadásakor

- a.) *A költségvetési rendeletervezet, valamint annak évközi módosítása előterjesztését megelőzően fel kell mérni a bevételszerző, kiadáscsökkentő lehetőségeket. A Képviselő-testület elé kell terjeszteni a bevételek növelését, kiadások csökkentését célzó intézkedések bevezetéséhez szükséges jegyző által elkészített döntési javaslatot.*

Felelős: Pödör Gyula polgármester az előterjesztés tekintetében

Kóródi-Juhász Zsolt döntési javaslat elkészítése tekintetében

Határidő: 2013. október 31.

A működési bevételek növelése érdekében fel kell tárni az önkormányzat bevételszerző lehetőségeit, ennek keretében:

- aa) Évente biztosítani kell a tételes helyi adók mértéke reálértékének megőrzését.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. november 30.

- ab) 2013. évben meg kell vizsgálni – a 2014. évi költségvetés elkészítéséhez - a lakossági kommunális adó az ingatlanok értékéhez, illetve méretéhez történő differenciált adónemmel történő kiváltásának lehetőségét, illetve a kommunális adó jogszabály által megengedett magasabb adómértékének bevezetését. Az Önkormányzatnál jelenleg be nem vezetett adónemek bevezetésének lehetőségét annak költségvetésre gyakorolt hatását.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

ac) Az önkormányzat által szedett bérleti díjak és térítési díjak reálértékének megőrzése mellett törekedni kell az üresen álló bérlemények számának csökkentésére, hasznosítására, valamint az önként vállalt feladatok vonatkozásában törekedni kell arra, hogy bevételeik fedezzék kiadásait. Erre vonatkozóan vizsgálatokat és számításokat kell végezni.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

ad) Át kell tekinteni a követelések behajtásának jelenlegi rendjét, meg kell hozni a behajtás hatékonyságának növelését szolgáló lehetséges intézkedéseket.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: Azonnal és folyamatos

ae) Át kell tekinteni az egyéb sajátos bevételek alakulását, növelésük lehetőségét.

Felelős: Kóródi –Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

af) A 2014. évi költségvetés előkészítése, illetve tárgyalása során el kell végezni folyamatban lévő és a tervezett beruházások teljeskörű felülvizsgálatát.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

ag) A 2014. évi költségvetés előkészítése, illetve tárgyalása során el kell végezni az egyéb kiadási kötelezettségek teljes körű felülvizsgálatát.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

ah) A 2014. évi költségvetés előkészítése, illetve tárgyalása során át kell tekintetni az adósságszolgálat szerkezetét, a költségvetés elfogadásával egy időben likviditási terv készítésével, biztosítani kell a likviditás fenntartását. Elsődleges cél a már meglévő kötelezettségek teljesítése.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

b.) A Képviselő-testület elé előterjesztésre kerül a jegyző által elkészített, az Önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását, hosszú távú fenntartását, valamint az adósságállomány újratermelődésének elkerülését biztosító intézkedéseket tartalmazó reorganizációs program.

Felelős: Pődör Gyula polgármester, előterjesztés tekintetében

Kóródi-Juhász Zsolt jegyző, reorganizációs program elkészítésében

Határidő: 2013. július 31.

c.) *Jegyző által elkészített döntési javaslatot kell a Képviselő-testület elé terjeszteni, mely az adósságkonszolidációt követően fennmaradó kötelezettségek tekintetében az egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzésére vonatkozik, a döntési javaslat alapján a Képviselő-testület meghatározza annak összegét és kötelezettséget vállal arra, hogy a törlesztési időszak alatt ezt a tartalékot a költségvetési rendeleteiben minden évben betervezi az adósságszolgálat teljesítésére.*

Felelős: Pődör Gyula polgármester az előterjesztés tekintetében
Kóródi-Juhász Zsolt jegyző a javaslat elkészítése tekintetében

Határidő: 2013. október 31.

d.) *A szállítói kitettség és a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4-9. §-ában szabályozott adósságrendezési eljárás megindításának elkerülése érdekében **negyedéves** gyakorisággal be kell számolni a Képviselő-testületnek az Önkormányzat lejárt szállítói állománya alakulásáról. A szállítói számlák esedékesség szerinti kiegyenlítése, a 60 napon túli tartozások haladéktalanul kiegyenlítésre kerülnek, illetve lehetőség szerint a lejárt tartozások átütemezésére megállapodások megkötése.*

Felelős: Pődör Gyula polgármester

Határidő: első alkalommal 2013. július 31., azt követően a negyedévet követő hó utolsó napjáig.

2. Az ellenőrzött időszak során három fejlesztési hitelszerződésben az Önkormányzat futamidő alatti költségvetéseiből származó bevételei kerültek megadásra fedezetként, ezáltal közvetve a normatív állami támogatásból és az átengedett személyi jövedelemadóból származó bevétel is felajánlásra került a szerződésben vállalt kötelezettségek teljesítésére.

A pénzügyi kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos jogszerű biztosíték, illetve felajánlás érdekében az alábbi intézkedés történik:

a.) *A jövőbeni hitelfelvétel, kötvénykibocsátás fedezeteként nem kerülhet megjelölésre az Önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása és a költségvetési támogatás.*

Felelős: Pődör Gyula polgármester

Határidő: Tudomásra jutástól azonnal és folyamatosan

b.) *A jogellenes állapot megszüntetésének érdekében – az állami adósságkonszolidációt és hitelátstrukturálás követően amennyiben szükséges - meg kell vizsgálni a jogszerű biztosíték cseréjének lehetőségét. Ennek érdekében biztosítékként ingatlanfedezetet kell felajánlani. Ehhez meg kell vizsgálni a tehermentes (felajánlható) ingatlanok állományát, azok értékét. A Képviselő-testület elé javaslatot kell terjeszteni a biztosíték cseréről. A javaslat elfogadása után meg kell kezdeni a tárgyalásokat az érintett bankokkal a cserére vonatkozóan.*

Felelős: Pődör Gyula polgármester az előterjesztés vonatkozásában,
Kóródi-Juhász Zsolt jegyző a biztosítékként felajánlható ingatlanok körének meghatározásában, az előterjesztés elkészítésében.

Határidő: 2013. augusztus 31.

3. Az Önkormányzat az egy éven túli lejáratú működési hitel és a munkabér-megelőlegezési hitellel összefüggő, keret jellegű faktoring szolgáltatás igénybevételekor közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül kötött szerződést. A jogszabálysértés miatt az ÁSZ jogorvoslati eljárást kezdeményezett.

A közbeszerzési eljárásról szóló törvényben foglaltak maradéktalan betartása érdekében:

- a.) *A jövőben biztosítani kell a pénzügyi szolgáltatások igénybevétele esetén a közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettségére a Kbt. előírásait.*

Felelős: Pődör Gyula polgármester
Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: Azonnal és folyamatos

- b.) *Az Állami Számvevőszék intézkedés megtételét kérte az ellenőrzés során feltárt közbeszerzési szabálytalanság tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására, a szükséges munkajogi intézkedések megtételére. A Polgármester megbízza a Jegyzőt, hogy vizsgálja felül van-e lehetőség a munkajogi felelősség megállapítására. A jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani a Kbt. előírásainak betartására vonatkozóan. Ennek érdekében a Képviselő-testületnek javasolni fogja közbeszerzési szakértő eseti vagy átalánydíjas alkalmazását.*

Felelős: Pődör Gyula polgármester
Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: Azonnal és folyamatos a Kbt. előírásainak betartására
2013. július 31. Közbeszerzési szakértő és a vizsgálat lefolytatására

II. A jegyzőnek javasolt intézkedés végrehajtása

1. A jogszabályi előírásoknak megfelelő, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszer működtetése. Ezen belül különös figyelmet kell fordítani az Állami Számvevőszék által feltárt kockázatokra: a működési jövedelemtermelő képesség miatti kockázatra, a fejlesztések jövőbeni üzemeltetési kockázatára, a kezességvállalás és magas fedezetbevonás miatti kockázatra, az állandósult folyószámlahitel miatti banki kitettség és a lejárt szállítói állomány miatti nemfizetési kockázatra, a jövőbeni várható kötelezettségek teljesíthetőségének kockázatára.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző
Határidő: 2013. október 31.

2. A jogszabályi előírásoknak megfelelő belső kontrolltevékenységek kialakítása, amelyek biztosítják a pénzügyi gazdálkodási folyamatok szabályosságát, a pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását befolyásoló döntések kockázatainak kezelését.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző
Határidő: 2013. október 31.

Fentiek érdekében:

a.) Meghatározásra kerül a fejlesztések döntés-előkészítés folyamatában a lebonyolítás és a működtetés kockázati feltárásnak és kezelésének kötelezettsége.

Felelős: Kóródi – Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

ab.) A Képviselő-testületnek be kell mutatni az önkormányzat beruházásainak értékelését, figyelemmel a folyamatban lévő és tervezett önkormányzati fejlesztésekhez szükséges belső és külső források rendelkezésre állására. A költségvetési rendeletekben biztosítani kell a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetését és jövőbeni fenntarthatóságát finanszírozó, kellően megalapozott források tervezését.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

ac.) A Képviselő-testület az adósságállomány nagyságára és kötelezettségvállalásaira tekintettel áttekinti jövőbeni fejlesztési céljait, melynek során, illetve az új fejlesztési döntések meghozatalakor elsőbbséget a kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó fejlesztéseknek biztosít.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: Azonnal

ad.) A zárszámadási rendeletről szóló előterjesztésekben be kell mutatni az értékcsökkenés összegét, összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal, valamint az eszközök elhasználódási fokának alakulását.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2014. április 30.

b.) Elő kell írni a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását, a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatásának vizsgálatát.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

ba.) A már meglévő pénzügyi kötelezettségvállalások tekintetében folyamatosan figyelemmel kell kísérni és elemezni a jövőben várható - árfolyam-, kamat-, valamint visszafizetési - kockázatokat, továbbá a mérlegen kívüli tételek (kezeségvállalás, garancia és helytállási kötelezettségvállalás) kockázatait és azok alakulásáról a Képviselő-testületet a zárszámadás, illetve féléves beszámoló keretében tájékoztatni kell.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

bc.) Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztéseknek tételesen be kell mutatniuk a visszafizetés forrásait, valamint legalább három éves kitekintéssel a kamat és árfolyamkockázat várható kihatásait.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

c.) Az Önkormányzat fizetőképességének és eladósodásának kezelésére, valamint a pénzügyi kötelezettségek teljesítésének, a szállítói tartozások és az egyéb kiadás elmaradások rendezésének helyi szabályaira vonatkozóan szabályzat készítése.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. október 31.

3. A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A belső ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárását és a kockázati tényezők ellenőrzését.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. július 31. a 2013. évi belső ellenőrzési munkaterv módosítása

Minden évben készülő belső ellenőrzési éves munkatervnek tartalmaznia kell

III. Előző Állami Számvevőszéki ellenőrzés célszerűségi javaslataira intézkedések:

a.) Az informatikai rendszer katasztrófa-elhárítási tervének tesztelése. A tesztelést évente egy alkalommal kell elvégezni.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. július 31. első alkalommal

b.) A főkönyvi rendszerben tárolt hozzáférési jogosultságok ellenőrzésére, a pénzügyi számviteli rendszerben elvégzett műveletek nyomon követésének rögzítésére Meg kell vizsgálni, annak a lehetőségét, hogy 2014. január 01-től olyan informatikai rendszer kerüljön kialakításra, mely fentiek rögzítését automatikusan elvégzi. 2013. évben a könyvelési program használatáról erre kialakított nyilvántartást kell vezetni.

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2013. évre vonatkozóan 2013. június 01-től vezetése folyamatos

Enying, 2013. május 23.

Pödör Gyula
polgármester

Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző