

Reorganizációs Program

2013.

Az Állami Számvevőszék 2012. évi ellenőrzési terve alapján elvégezte az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzését.

Az ellenőrzés a 2009. január 1-jétől 2012. június 30-ig terjedő időszakot ölelte fel.

A számvevők javaslati pontként jelölték meg a reorganizációs program elkészítését a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítása, a pénzügyi helyzet stabilizálása érdekében.

I. Reorganizációs program

1. Előzmények

Az Önkormányzat vagyona az **elmúlt 3 évben** növekedett ugyan, de egyre kisebb mértékben. Az egyre kisebb mértékű vagyonnövekedés oka, hogy az Önkormányzat kénytelen volt a saját vagyonát felélni azért, hogy a megszokott közszolgáltatást biztosítani tudja, valamint, hogy fejlesztéseket tudjon végrehajtani.

Vagyonnövekedést eredményezett az is, hogy az Önkormányzat sikeres pályázatokon vett részt.

A forgalomképtelen törzsvagyon körébe tartozó főbb ingatlanok:

- helyi közutak és műtárgyaik;
- közterek, parkok, köztemető;
- vizek, közcélú vízi létesítmények;
- önkormányzati tulajdonban lévő köztéri műalkotások.

Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon körébe tartozó főbb vagyonelemek:

- közművek, vízi közművek;
- intézmények épületei, középületek;
- műemlékek;
- védett természeti területek, helyi védett értékek;
- muzeális értékek, egyéb művészeti alkotások.

Egyéb vagyon körébe tartoznak a következő ingatlanok: lakás céljára szolgáló ingatlanok, beépítetlen telkek, külterületi ingatlanok, nem lakás céljára szolgáló ingatlanok.

Az Önkormányzat pénzügyi, likviditási helyzetét az elmúlt években a működési és a fejlesztési hitel felvétele jellemezte.

Az állami intézményfenntartó központ által 2013.január 1-től fenntartott köznevelési intézmény működését átadták. Az átadásról szóló döntéssel egyidejűleg elfogadták a 2013.01.01-2015.08.31. közötti időszakra vonatkozó 2.664.000 Ft/hó hozzájárulást. Fenti döntés az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét nem befolyásolta jelentősen. A 12/2013. (IV.29.) számú önkormányzati rendelet alapján az iskola dologi kiadásai összességében 25.742 e Ft-ban realizálódtak, a hozzájárulás összege éves szinten 31.968 e Ft-ot tett ki. Az intézmény összes bevétele 9.901 e Ft volt, melyből a támogatásértékű működési bevételek összege 6.221 e Ft.

Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya pozitív irányba változott a vizsgált időszakban. ***További banki kötelezettségvállalásként említhető a fogászati röntgenberendezés beszerzése, melyet lízing formájában kívánnak megvalósítani.***

Összességében elmondható, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete jelentős mértékben javult, bár a javulást nagymértékben **az állami hitelátvállalás** idézte elő.

A közhatalmi bevételek, a harmadik negyedév végén nem mutattak jelentős változást. Az iparüzési adóból, a gépjármű adóból, valamint a szennyvíz visszatérítés és közigazgatási bírságból származó bevételek mutatnak kisebb mértékű növekedést. **A közhatalmi bevételek** a 3. negyedév végére 10,7 %-kal növekedtek a módosított előirányzathoz képest. Az intézményi működési bevételek és a támogatásértékű bevételek esetében nem volt tapasztalható bevétel növekedés.

2. Az önkormányzat gazdasági helyzetének bemutatása

Eladósodási mutató: A mutatószám az összes forrásból az adósságállomány arányát fejezi ki.

60 %-ot meghaladó eredmény esetén a törlesztés terhei finanszírozási problémát okozhatnak. A mutató értéke a vizsgált évek egyikében sem közelítette meg a kritikus határt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2011	2012	2013.IX.30.
Kötelezettségek összesen	358.149	375.112	119.476
Források összesen	3.283.487	3.304.193	3.294.226
Arány	10.9	11.4	3.6

Tőkeerősség mutató (saját tőke/mérleg főösszeg): Kifejezi, hogy a költségvetési szerv saját tőkéje hogyan aránylik a teljes, az eszközöket fedező összes rendelkezésre álló forráshoz. A mutató értéke a vizsgált időszak alatt 100 % alatti értéken állt és csökkenő tendenciát mutatott 2011-ről 2012-re vonatkozóan.

Kötelezettségek aránya mutató (kötelezettségek/mérleg főösszeg): A mutató arra ad választ, hogy az összes forráson belül az idegen források milyen arányt képviselnek. *Minél kisebb a mutató értéke, annál kedvezőbb a költségvetési szerv megítélése.* Enying esetében a kötelezettségek aránya kedvező. A számokból jól látható, hogy az idegen források aránya jelentős mértékben csökkent 2012-ről 2013-ra, az önkormányzat működési biztonsága növekedett.

Befektetett eszközök fedezete (saját tőke/befektetett eszközök): a saját tőke és a befektetett eszközök egymáshoz való aránya kifejezi a működés biztonságát. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100 % feletti. Enying önkormányzatánál a vizsgált években sajnos nem volt kedvezőnek mondható, mely azt mutatja, hogy a megfelelő működés nem volt teljesen biztosítva az érték 2011-ről 2012-re vonatkozóan tovább romlott. 2013. évet tekintve azonban jelentős pozitív irányú változás következett, amely a jelentős hitelátvállalásokkal magyarázható.

Év	Tőkeerősség mutató	Kötelezettségek aránya	Befektetett eszközök fedezete
2011	87.8	10.9	90.4
2012	85.8	11.4	89.7
2013	90.7	3.6	98.7

A **likviditási ráta** a forgóeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya, mely megmutatja, hogy a rövid lejáratú tartozások mekkora hányadára nyújt fedezetet a forgóeszközök csoportja.

Év	Likviditási ráta (%)
2011	0.44
2012	0.46
2013	3.08

A számított mutató értéke stabilabb 2013-ban, mint az elmúlt években, biztonságosabb gazdálkodási környezetet igazol.

Finanszírozási bevételek és kiadások az elmúlt évben:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2011	2012	2013
Működési célú hitelek felvétele	129.650	6.665	0
Felhalmozási célú hitelek felvétele	7.899	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	134.935	6.665	0
Működési célú hitelek törlesztése	69.462	0	153.631
Felhalmozási célú hitelek törlesztése	20.099	9.754	46.789
Finanszírozási kiadások összesen	89.561	9.754	200.420

2.1 Vagyoni helyzet 2013. szeptember 30-án

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2012.	2013. IX. 30.
Immateriális javak	2.242	7.378
Tárgyi eszközök	3.068.284	2.797.571
Befektetett pénzügyi eszközök	573	220
Üzemeltetésre átadott eszközök	90.283	219.063
Befektetett eszközök összesen	3.161.382	3.024.232

2.1.1 Az önkormányzat forgalomképes és forgalomképtelen vagyona

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2012. december 31.
Forgalomképes ingatlan	303.680
Korlátozottan forgalomképes	923.508
Forgalomképtelen	1.637.500

2.1.1.1 Ingatlanok

Az Önkormányzat jelzáloggal, elidegenítési és terhelési tilalommal terhelt ingatlanjai

Ingatlan hrsz	Feladat-ellátás célja	Jelzálog összege (m Ft)	Jelzálog kezdete	Jelzálog lejárat	Bejegyzés-hez kapcsolódó köt. váll.
Enying 2754/9-21	építési telek	18.7	2011.06.30.	határozatlan idejű	hitel keretbirt.
Enying 2658/7-11	építési telek	8.5	2011.06.30.	határozatlan idejű	hitel keretbirt.
Enying 2809-2815	építési telek	86.6	2011.06.30.	határozatlan idejű	hitel keretbirt.
Enying 1690/9-23	építési telek	66	2011.06.30.	határozatlan idejű	hitel keretbirt.
Enying 2015	Szociális intézmény (Enying, Hősök tere 5.)	60	2006.11.24.	2021.12.05.	szoc. int. kialakítása
Enying 537	Üres irodák (Ady E u. 2.)	25.8	2010.02.09.	2025.03.15.	műfüves pálya
Enying 1329	Irodák (Tourinform)	190	2010.04.29.	2013.12.31.	forgóeszközhitel

Az Önkormányzat lakásgazdálkodási tevékenysége során gondoskodik a lakásgazdálkodáshoz kapcsolódó helyi rendeletek felülvizsgálatáról, kezdeményezi a különböző közszolgáltatások fenntartásához szükséges:

- szolgálati lakás;
- bérlakás;
- szociális bérlakás állomány állagának javítását, illetve az állomány növelését.

2.1.1.2 Egyéb ingatlanok

Az Önkormányzat az egyéb, nem lakás céljára szolgáló helyiségei kihasználása lehetőségeit rendszeresen megvizsgálja. A hasznosítás során figyelembe veszi a közszolgáltatások biztosításának elsőbbségét, majd a felesleges kapacitások gazdaságos kihasználására törekszik.

2.2 Pénzügyi helyzet 2013. szeptember 30-án

2.2.1 Pénzeszközök

Pénztárak és bankszámlák egyenlege 2013. szeptember 30-án 171.657 e Ft volt, melyből 170.703 e Ft a költségvetési pénzforgalmi számlák záróegyenlegét mutatja.

2.2.2 Hitelállomány alakulása 2013. évben

A **forgóeszközhitellel** kapcsolatban a Képviselő-testület 261/2013. (X.30.) számú határozatában úgy döntött, hogy a fentiekben fennálló 46.208.597 Ft-os hitelét 10 éves futamidőre kiterjedő hitellel, negyedéves kamat és tőketörlesztéssel kívánja kiváltani. A **hitel átstrukturálásához** megkérték a szükséges kormányengedélyt is. A testület 2013. december 30-án hozott döntésében kezdeményezte a hitel átütemezését 2014. március 31-ig.

A **hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek** a 3. negyedév végére jelentős mértékben csökkentek. A hitelek igénybevételeből származó forrásokat a céloknak megfelelően használták fel. 2013. augusztus 28-án döntés született a fogászati röntgenberendezéshez beérkezett árajánlatok kiválasztásáról, melynek értelmében az OM DENT Kft. 1.970.000 Ft-os ajánlatát fogadták el.

Fenti készülék beszerzését lízing formájában kívánják megvalósítani. A megfelelő pénzügyi konstrukció kiválasztásához szintén bekérték az ajánlatokat, melyek közül a Képviselő-testület 233/2013. (IX.25.) számú határozatának értelmében a Merkantil Bank Zrt. ajánlatát fogadta el 10 %-os önrésszel, 12 hónap futamidőre.

2.2.3 Adóbevételek alakulása 2011-2013. 09. 30. közötti időszakra

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2011	2012	2013. IX.
Iparűzési adó	107.461	123.411	120.453
Kommunális adó	25.518	27.044	27.044
Gépjárműadó	49.134	43.370	17.348
Összesen	182.113	193.825	165.149

Az adóbevételek növelésére tett intézkedések:

Azért, hogy az adózók fizetési morálja javuljon, ennek érdekében rendszeresen tájékozódik az adóintézmények nagyságáról, a beszedésre tett intézkedésről, illetve a szükséges adó végrehajtási szankciók alkalmazásáról, valamint az intézkedések alapján elért eredményekről.

Az Önkormányzat különös figyelmet fordít arra, hogy:

- az adóalanyok teljes köre adóztatásra kerüljön;
- az adózók tájékoztatást kapjanak az adóbevételek felhasználásáról, mivel az adóforintok ismert felhasználási célja, illetve elért eredményei segítik az önkéntes befizetést, az adóbevételek felhasználási célját, valamint a tényleges felhasználást;
- az adóhatóság éljen az adóeljárás törvény alapján biztosított adóellenőrzési jogával.

Az egyéb adó, illetve adó jellegű bevételek esetében az Önkormányzat Képviselő-testülete az adóbevételek maximalizálására törekszik.

3. A pénzügyi-gazdasági helyzet stabilizálása érdekében meghozott intézkedések bemutatása

3.1 Létszám és személyi juttatások

A kiadások csökkentésének egyik lehetősége személyi jellegű kiadásokhoz kapcsolható.

Kiemelt szempontunk a humán erőforrással történő felelős gazdálkodás. Alacsonyabb bérezésű, bértámogatással foglalkoztatott dolgozók alkalmazására kihasználtuk a lehetőségeket mindamellet, hogy a szakmai, ügyviteli munkában ez ne okozzon elmaradást.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítése is változott. A Képviselő-testület 183/2011. (VI.02.)

számú határozatában döntött arról, hogy Enying Város Szolgáltató Intézményét 2011. 09. 30. napjával jogutóddal megszünteti. A jogutód intézmény Enying Város Polgármesteri Hivatala.

A Szolgáltató Intézmény költségvetési létszámkeretét 2011. 10. 01 napjától 5 fővel csökkentett létszámban állapította meg. Az intézményben a jogszabály szerint nem kötelező helyettesi státuszokat, valamint 1 fő adminisztrátor, 1 fő pénztáros és 1 fő szerelő státuszt megszüntette.

Valamennyi Intézménynél élünk a közfoglalkoztatás lehetőségével, a támogatott munkaerő alkalmazásával.

3.2 Dologi kiadások

A dologi kiadások tekintetében a szigorú és takarékos gazdálkodás volt a jellemző. Egyetlen intézmény esetében sem volt tapasztalható előirányzat túllépés. Intézményeink ebből az összegből biztosították a működéshez szükséges alapvető feltételeket. A városi rendezvények száma csökkentésre került.

3.3 Felhalmozási kiadások

Az Önkormányzatnál a következő beruházás van folyamatban:

Enying Város szennyvízcsatornázása és szennyvíztisztítása. A 2013. december 30-i Képviselő-testületi döntés értelmében a kivitelező az ***Enying 2013 Konzorcium*** lett. A beruházás várható kezdete 2014. tavasza.

Jelentős ***fejlesztésként*** említhető a ***Városi Bölcsőde infrastrukturális fejlesztése, kapacitásbővítés.*** A projektet megkezdésének időpontja 2010. év volt, befejezésének időpontja pedig 2011. év. A beruházás 79.969.997 Ft, pályázati önrész 10 %.

A Városi Könyvtár a **Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program** keretében „A könyvtári szolgáltatások összehangolt fejlesztése” - „Tudásexpó Expressz” támogatására címmel pályázati támogatást nyert. A támogatási arány **100 %** volt, célja, hogy erősítse a könyvtárak oktatási-képzési szerepét a könyvtárak együttműködésén alapuló, korszerű IKT infrastruktúra fejlesztéssel. A pályázati dokumentumokat az ESZA-hoz kellett benyújtani. A pályázatot 2012. 03. 22-én fogadták be. **Az elszámolható költségek összesen 7.975.509 Ft-ot tettek ki.**

A Városi Könyvtár esetében a **másik jelentős pályázat- TÁMOP keretében-**, amely még 2012-ben nem fejeződött be, egy **ERFA** típusú pályázat.

A projekt célja „A könyvtári hálózat nem formális és informális képzési szerepének erősítése az élethosszig tartó tanulás érdekében.”

A projekt **teljes költsége 36.157.210 Ft**, amely 100 % támogatási arányt jelent. A vizsgált év során a pályázattal kapcsolatban előleg felvételére kerülhetett sor (a megvalósulási arálynak megfelelően), ennek összege 9.039.302 Ft volt.

A Művelődési Ház esetében a TÁMOP keretében pályázati támogatást nyert.

A pályázat címe: Enyingi Községi Alkotópont

A projekt megvalósításának kezdete: 2012.08.01., fizikai befejezésének tervezett napja: 2013.06.30.

A projekt összköltsége 24.512.991 Ft. A támogatás mértéke 100 % volt.

Az igényelhető előleg maximális összege 6.084.498 Ft.

Szintén TÁMOP keretében indított projekt. A projekt megvalósításának kezdete: 2012.08.01, megvalósításának befejezése: 2013.08.31.

A projekt elszámolható költségei összesen: 30.000.000 Ft, az igényelt támogatás összege: 30.000.000 Ft. Az elnyert támogatás mértéke: 100 %.

3.4 Bevételek növelése

A bevételek növeléséhez hozzájárultak a képviselő-testület döntései a bérleti díjak emelésének tekintetében.

A kintlévőségek behajtásához végrehajtó segítségét kértük és élünk a felszólítások, inkasszók lehetőségével. A fizetőképességünk javítása érdekében a korábbi évekhez hasonlóan a 2013. évben is nyújtottunk be támogatási kérelmet „a helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás” című pályázatra. A döntés alapján önkormányzatunk részére 19.100.000 Ft összegű vissza nem térítendő támogatás került jóváhagyásra.

4. Nyilvántartott követelések

4.1 Vevők állománya

Az Önkormányzat vevői állománya 11.780 e Ft összegben realizálódott.

4.2. Adóköteles

2013. 10.31-i állapot szerinti adóhátralékok:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tárgy évi hátralék
Iparüzési adó	29.001
Kommunális adó	19.361
Gépjárműadó	40.887
Bírság	0
Késedelmi pótlék	44.781
Egyéb bevételek	102
Idegen bevételek	330
Illeték	110
Összesen	134.572

4.3. Egyéb követelések alakulása

adatok e Ft-ban

Intézmény	2011	2012	2013.IX.30.
Önkormányzat	6.200	1.509	2.188

5. Kötelezettségek alakulása

adatok e Ft-ban

Intézmény	2011	2012	2013.IX.30.
Önkormányzat	358.149	375.112	119.476

6. A reorganizáció feladatai:

A Kormány hitelátvállalásának következtében az Önkormányzati hitelállomány 2014. februárjától megszűnik. A Képviselő-testület 320/2013. (XII.30.) számú határozatában kezdeményezte a Takarékbank Zrt-vel kötött folyószámla hitelszerződés 2014. március 31-ig történő átütemezését.

1. Az intézmények törekedjenek a magasabb összegű saját bevétel elérésére, illetve a működési költségek csökkentésére;
2. A vagyontárgyak hasznosítása során törekedni kell a minél nagyobb bevétel elérésére;
3. A kötelező feladatokat a lehető legkisebb veszteséggel kell elvégezni;
4. Pályázati lehetőségek feltérképezése, pályázatfigyelés. A 100 %-os támogatási arányú pályázatok előnyben részesítése
5. Mind a fejlesztés, mind pedig a működés tekintetében nagy körültekintéssel kell lenni a hitelek felvételére így elkerülhetővé válik, hogy az Önkormányzat ismét adósságspirálba kerüljön.

Enying, 2013. december 15.

Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző

Határozati javaslat

Enying Város Önkormányzat Pénzügyi, Humán és Településfejlesztési Bizottsága az alábbi határozati javaslatot terjeszti a képviselő-testület elé:

„Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy jelen határozat mellékletét képező reorganizációs programot elfogadja.

Felelős: Polgármester

Határidő: folyamatos”