



Hatvan város polgármestere

Cím: 3000 Hatvan, Kossuth tér 2.

Telefon: 37/542-333 Fax: 37/341-501 E-mail: polgarmester@hatvan.hu Web: www.hatvan.hu

_____/2012.

Előkészítésben részt vett:

Bánkutiné Katona Mária gazdálkodási irodavezető

ELŐTERJESZTÉS

Hatvan Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló számvevői jelentés alapján készített intézkedési tervről

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (1) bekezdése, az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése, 5 § (2)-(6) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A § (1) bekezdése alapján az önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi.

Az Állami Számvevőszék 2011. évtől érvényes stratégiája új irányt szabott a helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzésében. Ennek keretében Hatvan városánál szabályszerűségi vizsgálatot végzett. Az ellenőrzés a 2007. január 1.- 2011. június 30. közötti időszakot öleli fel.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy:

- *a vizsgált időszakban a kötelező- és önként vállalt feladatok ellátását biztosító szervezeti keretekben, a feladatellátás módjában bekövetkezett változások milyen hatást gyakoroltak az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulására;*
- *az Önkormányzat pénzügyi – ezen belül működési és felhalmozási – egyensúlya mely tényezők hatására miként változott, és az Önkormányzat milyen intézkedéseket tett a pénzügyi egyensúly javítása érdekében;*
- *a költségvetési kiadások finanszírozása érdekében vállalt pénzügyi intézkedésekkel szembeni kötelezettségek hogyan alakultak, továbbá milyen kötelezettségek fennállása befolyásolja az Önkormányzat jövőbeli pénzügyi helyzetét;*
- *hasznosultak-e a gazdálkodási rendszer korábbi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására az ÁSZ által tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok.*

Az Állami Számvevőszék számvevői jelentést készített Hatvan Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről. A jelentés a Polgármesteri Hivatal jegyzői titkárságán megtekinthető.

A jelentésben az önkormányzat pénzügyi helyzetét összegezve a következők emelhetők ki:

- Hatvan Város Önkormányzatának pénzügyi egyensúlya rövid távon biztosított, közép távú helyreállítására és hosszú távú megőrzésére az önkormányzatnak fel kell készülnie.

Az ÁSZ *ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítása és javaslata* című fejezetben a polgármester részére javaslatokat fogalmaz meg. A javaslat alapján intézkedési terv készült. Az alábbi határozati javaslat dőlt betűkkel tartalmazza a számvevőszék javaslatait, s azt követően az intézkedési tervet, határidőket és felelősöket.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta az Állami Számvevőszék által Hatvan Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentést.

A Képviselő-testület elfogadta az alábbi intézkedési tervet:

- 1.) *Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid távon biztosított, középtávú helyreállítására és hosszú távú megőrzésére az Önkormányzatnak fel kell készülnie. A működési jövedelme 2007-2009 között csökkent, azonban pozitív volt, a 2010. évben negatív lett. A folyó bevételek a 2010. évben nem nyújtottak fedezetet a folyókiadások és az adósságszolgálat teljesítésére. A 2011. január 17-én megnyitott, 600,0 millió Ft összegű – 2012. december 31-ig rendelkezésre álló – folyószámlahitel keret a megkötött szerződés szerint az Európai Unió támogatások megelőlegezésének céljára használható fel. A pályázati pénzeszközökből megvalósított fejlesztéseknél a támogatás folyószámlahiteltől való előfinanszírozása az Önkormányzat számára pénzügyi kockázatot jelent.*

Javaslat:

Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának közép távon történő helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében kezdeményezze – felelősök és határidők megjelölésével – az alábbi intézkedések megtételét:

- a) *Tárja fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Ütemezze a bevételek beszedését a jövőben jelentkező fizetési kötelezettségeihez;*

Intézkedési terv:

Bevételszerző lehetőségek feltárása, számbavétele elsőként a 2013. évi költségvetési koncepció elkészítésekor kerüljön a Képviselő-testület elé. Végleges formában pedig a 2013. évi költségvetés tervezésekor a törvényi változások figyelembevételével.

Határidő: Költségvetési koncepció elkészítésére: 2012. november 30.

2013. évi költségvetés elfogadására: 2013. február 28.

Felelős: az elkészítésért Hatvan város jegyzője a Gazdálkodási Iroda útján

Az önkormányzat 2012. évben a kiadáscsökkentés lehetőségével fokozatosan foglalkozik. Költségvetési szervek működésével a későbbiekben ágazatonként foglalkozik a Képviselő-testület.

A Szívárvány Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Intézmény feladatainak áttekintését a Képviselő-testület 2012. évi februári rendes ülésén - majd a törvényi változások következtében 2012. december 31-ig -, a közművelődési feladatok ellátását a Képviselő-testület a 2012. évi márciusi rendes ülésén tárgyalja. A közoktatási intézmények a törvényi változások következtében kerülnek áttekintésre 2012. december 31-ig.

Határidő: 2013. évi költségvetés 2013. február 28.

Felelős: az elkészítésért Hatvan Város Jegyzője a Gazdálkodási Iroda útján

- b) *Terjesszen a Képviselő-testület elé kibontakozási programot a pénzügyi helyzet javítása, és hosszú távú megőrzése érdekében;*

Intézkedési terv:

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete kibontakozási programot fogad el az önkormányzat pénzügyi helyzetének javítására és a hosszú távú megőrzésének érdekében a 2013. évi költségvetési koncepció elfogadásával megegyező időpontban.

Határidő: 2012. november 30.

Felelős: az elkészítésért Hatvan város jegyzője a Gazdálkodási Iroda útján

- c) *Képezzen egyensúlyi (elkülönített) tartalékot a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében.*

Intézkedési terv:

Az önkormányzat jelenleg is fennálló, hosszú lejáratú fejlesztési hiteleinek törlesztése az önkormányzat részére nem jelent magas kockázatot, egyrészt, mert a fennálló hitel állomány forint alapú, másrészt az önkormányzat a stabilitásról szóló CXIV. törvény 45. § (1) bekezdése alapján számított adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége bőven alul marad a törvény által engedélyezett saját bevételek 50 %-ának.

Kis kockázatot jelent a tárgyévi hiteltörlesztéshez kapcsolódó kamatok kifizetése, a kamatláb kockázat következtében.

A 2013. évi költségvetés tervezésekor tartalék kerül tervezésre, a kamatláb kockázat ellensúlyozására.

Határidő: 2013. február 28.

Felelős: Hatvan város jegyzője a Gazdálkodási Iroda útján

- 2.) *Az önként vállalt feladatok részaránya és kiadása 2007 és 2010 között emelkedett – középfokú oktatási feladatok 2007-től kezdődő fokozatos átvétele következtében – a 2010. évben 72,5 %-al (453,9 millió Ft-al) volt magasabb, mint a 2007-2009. évek 15,4%-os (626,5 millió Ft összegű) átlagos értéke.*

Javaslat:

Tekintse át az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, mutassa be a Képviselő-testületnek a megoldás lehetőségeit, és szükség esetén a gazdasági program módosításának igényét.

Intézkedési terv:

Az államháztartás szerkezeti felállása 2013. január 1-jére változik (lásd: járások). A törvényi változások ismeretében a 2013. évi költségvetési koncepció elkészítésekor áttekintésre kerülnek az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai. Elsőként a költségvetési koncepció készítésekor, másodsor a 2013. évi költségvetés készítésekor.

Határidő: 2012. november 30. (Költségvetési koncepció elkészítésére)

2013. február 28. (2013. évi költségvetés elfogadására)

Felelős: az elkészítésért Hatvan város jegyzője a Gazdálkodási Iroda útján

- 3.) *A 2010. évet követő kötelezettségvállalások között 4612,5 millió Ft-ot képvisel a Hatvan és Térsége Szennyvíz Beruházási Társulás által, az Önkormányzat gesztor szerepe mellett bonyolított szennyvízelvezetési projekt. Az Önkormányzat gesztor szerepéből következő pénzügyi lebonyolítási feladatok azonban a pénzügyi helyzetét jelentős mértékben befolyásolhatják. A fejlesztés teljes bekerülési költségének finanszírozását kell elvégeznie a végleges üzembe helyezés 2013. év júniusára tervezett időpontjáig, illetve a Társulás által felvett hiteleknek a 2018. évi visszafizetéséig.*

Javaslat:

Mutassa be a Képviselő-testületnek a beruházási társulási gesztorságból eredő, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatokat, és intézkedjen azok mérséklésére.

Intézkedési terv:

Ezen kötelezettség állományról a csatorna beruházás I. üteme elszámolásra került, az önkormányzat a hitelt visszafizette, ezáltal a hitelszerződésben vállalt 1,4 milliárd forintos kézfizető kezessége megszűnt.

A II. ütem esetében a képviselő-testület a Hatvan és Térsége Beruházó Víziközmű Társulat elszámoló bizottságának elszámolási tervezetét elfogadta, mely elszámolás 2012. június 30-ig megvalósul, az ott szereplő 244. 697 e Ft-os kézfizető kezesség szintén megszűnik, így a szennyvízcsatorna beruházás kapcsán Hatvan Város Önkormányzatának kötelezettsége csak a III. ütemből marad. A hitelszerződés alapján ez a kötelezettség 240.762 e Ft, mely hitel a III. ütem elszámolásakor - előreláthatólag 2012. december 31-ig -, visszafizetésre kerül. E fennálló hitelnek kockázata elhanyagolható, tekintettel arra, hogy forint alapú, így árfolyamkockázat nincs. Az első 5 évben 75 %-os a kamattámogatás, ezért kamatkockázat sincs, mivel a hitel biztosítékként elhelyezett érdekeltségi egységek betéti kamata magasabb, mint a visszafizetendő kamattámogatott hitel kamata.

A hitel visszafizetés a lakosság és egyéb személyek érdekeltségi egységeiből valósul meg, mely befizetések az előzetes számítások szerint a hitel tőkeösszegét fedezik.

Kockázatot jelent az érdekeltségi egységek beszédése, amely félénként ellenőrzésre kerül és a be nem fizetett összegeket a Víziközmű Társulat behajtásra átadja Hatvan Város Önkormányzatának.

Határidő: 2013. június 30.

Felelős: Hatvan város polgármestere

- 4.) *Az Önkormányzat pénzügyi intézetekkel szembeni kötelezettségvállalásaira képviselő-testületi döntés alapján került sor, azonban az előterjesztésekben nem mutatták be a visszafizetés forrását, valamint a teljes futamidőre szóló kamat- és tőkefizetési kötelezettségeket, továbbá kamatkockázat értékelését.*

Javaslat:

Gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor mutassa be a Képviselő-testületnek a jövőben várható kamat- és törlesztési kötelezettségeket, továbbá kamatkockázatokat.

Intézkedési terv:

Ha a képviselő-testület dönt az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról a képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.

Az előterjesztésnek tartalmaznia kell az adósságot keletkeztető kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó várható kamat- és törlesztési kötelezettségeket, továbbá a kamatkockázatokat.

Határidő: 2012. március 1.

Felelős: Hatvan város jegyzője

- 5.) *Két kizárólagos tulajdonú gazdasági társaság – az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Kft. és a Média-Hatvan Kft. – esetében a 2010. évi saját tőke a jegyzett tőke értéke alá csökkent, adózott eredményük negatív értékű volt.*

A gazdasági társaságok adatszolgáltatása szerinti 2010. évi adózott eredménye Kórház - Rendelőintézet Kft.-nél -1,5 millió Ft, a Média-Hatvan Kft.-nél -4,3 millió Ft volt.

Javaslat:

Terjesszen intézkedési tervet a Képviselő-testület elé a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi stabilitása érdekében.

Intézkedési terv:

A Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. negatív értékű adózott eredményének javítása érdekében Hatvan Város Önkormányzata intézkedést tett a 2011. november 24-i képviselő-testületi ülésén. A 671/2011. (XI. 24.) sz. határozatában a képviselő-testület úgy döntött, hogy a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. 3 millió forintos tőzstőkéjét 1 millió forint pénzbeli hozzájárulással megemeli.

Továbbá a 672/2011. (XI. 24.) sz. képviselő-testületi határozattal a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. részére 6 millió forint összeget biztosított a képviselő testület tőketartalék jogcímén. Ezen összegek átutalása 2011. decemberében megtörtént.

2011. évi beszámolóját a képviselő-testület a 2012. májusi rendes testületi ülésén tárgyalja. Amennyiben a cég adózott eredménye negatív lesz, úgy intézkedési terv készül a gazdasági társaság pénzügyi stabilitása érdekében.

Határidő: 2012. május 31. (Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. beszámolójával egyidejűleg)

Felelős: Beszámoló és intézkedési terv elkészítéséért a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezető igazgatója
Hatvan város jegyzője a képviselő-testületi előterjesztésért

Az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Nonprofit Közhasznú Kft. negatív értékű adózott eredményének javítása érdekében 2011. július 1-től az alábbi intézkedések történtek:

- az államtól kasszasöprés címén 69. 903 e Ft került átutalásra 2011-ben. 2012-ben pedig konszolidáció címén 92. 695 e Ft.

Hatvan Város 2012. évi költségvetésében 17 millió Ft került betervezésre működési támogatás címén a hiány csökkentésére.

Az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Nonprofit Közhasznú Kft. 2011. évi beszámolóját a Képviselő-testület 2012. május 30-ig megtárgyalja.

Amennyiben a cég adózott eredménye negatív lesz, úgy intézkedési terv kerüljön benyújtásra a beszámolót követően.

Határidő: 2012. május 31.(Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Nonprofit Közhasznú Kft. beszámolójának és intézkedési tervének elkészítése)

Felelős: Beszámoló és intézkedési terv elkészítéséért az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezető igazgatói
Hatvan város jegyzője a képviselő-testületi előterjesztésért

- 6.) *Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságainak a 2011. évtől 92,8 millió Ft, 316,7 ezer CHF pénzügyi kötelezettséget, 411,4 millió Ft szállítói tartozást kell rendezniük. A kötelezettség nem teljesítése hatással lehet az Önkormányzat likviditására, pénzügyi egyensúlyi helyzetére.*

Javaslat:

Mutassa be félévente a Képviselő-testületnek a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetét. Tegye meg a szükséges és lehetséges intézkedéseket a tulajdonosi érdekek védelme érdekében.

Intézkedési terv:

Félévente a Képviselő-testületnek beterjesztésre kerül – az eddigi gyakorlatnak megfelelően -, a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetét is bemutató beszámoló.

Határidő: 2012. május 30. (Éves beszámoló)
2012. augusztus 30. (Féléves beszámoló)

Felelős: a gazdasági társaságok vezetői a beszámolók elkészítéséért
Hatvan város jegyzője a képviselő-testületi előterjesztésért

A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy jelen határozatot küldje meg az Állami Számvevőszék részére.

Határidő: 2012. február 29. (a határozat megküldésére)
Felelős: Hatvan város polgármestere a Gazdálkodási Iroda útján

Hatvan, 2012. február 14.

Szabó Zsolt
polgármester

Látta:

dr. Szikszai Márta
jegyző