

_____/2015.

Előkészítésben közreműködött:
Bánkutiné Katona Mária
gazdálkodási irodavezető**ELŐTERJESZTÉS****az Állami Számvevőszék Hatvan Város Önkormányzatánál végzett pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzéséhez kapcsolódó utóellenőrzéséről****Tisztelt Képviselő-testület!**

Az ellenőrzési időszakra vonatkozóan 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 (a továbbiakban: ÁSZ) ellenőrzi.

Az ÁSZ 2011. évtől érvényes stratégiája új irányt szabott a helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzésében. Ennek keretében Hatvan városánál szabályszerűségi vizsgálatot végzett, mely ellenőrzés a 2007. január 1 - 2011. június 30. közötti időszakot ölelte 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 ÁSZ számvevői jelentést készített Hatvan Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről.

A jelentésben az önkormányzat pénzügyi helyzetét összegezve a következők voltak kiemelhetők:

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

Az ÁSZ *ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítása és javaslata* című fejezetben a polgármester részére javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatok alapján Hatvan Város Önkormányzata intézkedési tervet készített, melyet a képviselő-testület a 96/2012. (II. 22.) számú határozatával fogadott el. Az intézkedési terv az ÁSZ felé határidőben megküldésre került.

Az intézkedési tervhez kiegészítés készült, melyet az 503/2012. (VII. 31.) számú határozatával a képviselő-testület elfogadott, és amely szintén megküldésre került az ÁSZ részére.



Az ÁSZ 2014. január hónapban utóellenőrzést hajtott végre. Az utóellenőrzés - a 2013. december 13-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés javaslatai hasznosítása érdekében elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult.

Az utóellenőrzés Hatvan Város Önkormányzatára vonatkozó megállapításai tartalmazzák, hogy a szabályszerűségi *ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési terv* nyolc feladatából hét feladat határidőben teljesült, egy feladat nem került végrehajtásra (1. melléklet).

Határidőben végrehajtott intézkedések:

- az Önkormányzat feltárta a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket, intézkedett a bevételek növelése és a kiadások csökkentése érdekében;
- közértávú (2012-2016 évekre szóló kibontakozási terv készült (748/2012. (XI. 29.) sz. Kt. határozat);
- egyensúlyi, (elkülönített) tartalék képzése történt a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében;
- a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében az önként vállalt feladatok köre a 2013. évi költségvetési koncepció és költségvetési rendelet készítése során áttekintésre került;
- a beruházási társulás gesztorságából eredő, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatok mérséklése céljából a képviselő-testület tárgyalta a szennyvíz-beruházási projekt megvalósítását, finanszírozását;
- a készfizető kezességvállalási szerződés 2012. december 14-ei megkötése előtt, mint adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásnak a jövőben várható kockázatai bemutatásra kerültek a képviselő-testületnek. Az előterjesztés alapján a képviselő-testület a 893/2012. (XII. 13.) számmal határozatot hozott a készfizető kezességvállalásról;
- a kizárólagos önkormányzati tulajdonú Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. aktuális pénzügyi helyzete félévente bemutatásra került a képviselő-testület részére. Az intézkedési tervben az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Nonprofit Közhasznú Kft. beszámolási kötelezettségére is lettek feladatok meghatározva, azonban a kórház az intézkedési tervben szereplő határidő előtt (2012. május 1-jével) állami tulajdonba került.

Nem végrehajtott intézkedés:

- A kizárólagos önkormányzati tulajdonú Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. törzstőkéjét az intézkedési terv elfogadását megelőzően megemelte az Önkormányzat, ezen túl a tőketartalék emelésére is sor került. Az intézkedési terv szerint, amennyiben a gazdasági társaság 2011. évi beszámolójában kimutatott adózott eredménye negatív, úgy a beszámoló tárgyalásával egyidejűleg intézkedési tervet kell a képviselő-testület elé terjeszteni a társaság pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében. A Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. 2011. évi beszámolójában kimutatott -9.257 ezer Ft adózott eredmény ellenére intézkedési terv nem készült.

2014. június hónapban utóellenőrzésről készült jelentéstervezet kézhezvételét követően önkormányzatunk levélben az alábbi észrevételeket tette az ÁSZ felé:

Hatvan Város Önkormányzata 2011. évben felülvizsgálta a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. törzstőkéjét 1 millió forinttal megemelte, illetve 6 millió forint tőketartalék biztosítására is sor került. Ezen túlmenően a 2012. évi üzleti tervét úgy kellett összeállítani a Média-Hatvan Kft.-nek hogy év végére a mérleg szerinti eredménye pozitív legyen. Az üzleti tervet a képviselő-testület megtárgyalta, az 59/2012. (II. 22.) számú határozatával elfogadta, annak betartását figyelemmel



kísérte.

Az önkormányzat és Média-Hatvan Kft együttes munkájának eredményeképpen a Kft. mérleg szerinti eredménye pozitív lett.

2012. 06. 30-án 2.315 e Ft

2012. 09. 30-án 4.800 e Ft

2012. 12. 31-én 7.678 e Ft

2013. 12. 31-én 1.766 e Ft.

Az észrevételt az ÁSZ indoklasként nem fogadta el, ezért a végleges jelentésben ezt hiányossággként állapította meg és javaslatként fogalmazta meg a gazdasági társaság részére intézkedési terv készítését.

A Média-Hatvan Kft. a 2015. április 30-i képviselő-testületi ülésre terjeszti elő a 2014. évről szóló számviteli törvény szerinti beszámolóját. Amennyiben a számviteli beszámoló negatív adózott eredményt tartalmaz, abban az esetben a gazdasági társaság pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében intézkedési terv készítését javaslom.

Az ÁSZ Hatvan Város Önkormányzata pénzügyi, gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésekor megállapította, hogy az önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid távon biztosított volt, annak középtávú helyreállítására és hosszú távú fenntartására kellett felkészülni. A már megtett saját hatáskörű intézkedések, és az adósságkonszolidáció ellenére az önkormányzatnál továbbra is fennállnak egyes kiemelt pénzügyi kockázatok.

- Az utóellenőrzés megállapításain túl a beazonosított pénzügyi kockázatokhoz kapcsolódóan az ÁSZ javaslata, hogy a működési költségvetés egyensúlyának fenntartása érdekében az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának eredményessége, az elemzés eredménye a képviselő-testület részére ismertetésre kerüljön, illetve a meghatározott feladatok eredményesebb elvégzése céljából teljesítménykövetelmények kerüljenek meghatározásra.

A 2013. évi költségvetésben 5 millió Ft egyensúlyi tartalék elkülönítésére került sor. Az önkormányzat 2013. június 30-án 302,2 millió Ft kezességvállalással rendelkezett, a kezességvállalás beváltása - a működési jövedelemtermelő képességszintjére tekintettel - kockázatot jelent.

- Az ÁSZ javaslata szerint szükséges egy a jegyző által készített döntési javaslat képviselő-testület elé történő terjesztése, amelyben a gazdálkodás biztonsága, a fizetőképesség megőrzése, és az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében meghatározásra kerülnek a működési és felhalmozási egyensúly hosszú távú fenntartásához szükséges elkülönített tartalék nagyságát, képzésének, felhasználásának szabályai.

Az ÁSZ által végzett utóellenőrzésről készített jelentés teljes anyaga megtekinthető a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási Irodáján.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fenti előterjesztést megtárgyalni, és az alábbi határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

1. Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék által Hatvan Város Önkormányzatánál végzett 2007. január 1. és 2011. június 30. közötti időszakot felölelő szabályszerűségi vizsgálatról és annak utóellenőrzéséről szóló beszámolót elfogadja.



Határidő: 2015. január 30.

Felelős: Hatvan város polgármestere

2. Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. (3000 Hatvan, Madách u. 12.) ügyvezetőjét, hogy a 2015. április 30-i képviselő-testületi ülésre terjessze elő a 2014. évről szóló számviteli törvény szerinti beszámolóját. Amennyiben a számviteli beszámoló negatív adózott eredményt tartalmaz, abban az esetben a gazdasági társaság pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében készítsen intézkedési tervet.

Határidő: 2015. április 30.

Felelős: a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője

3. Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy az Állami Számvevőszék javaslata alapján a működési költségvetés egyensúlyának fenntartása érdekében, a meghatározott feladatok eredményesebb elvégzése céljából készítse el a teljesítménykövetelmények meghatározását, és terjessze azt elfogadásra a képviselő-testület elé.

Határidő: 2015. szeptember 30.

Felelős: a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

4. Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy az Állami Számvevőszék javaslata alapján a gazdálkodás biztonsága, a fizetőképesség megőrzése, és az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében határozza meg a működési és felhalmozási egyensúly hosszú távú fenntartásához szükséges elkülönített tartalék nagyságát, felhasználásnak szabályait, és terjessze azt elfogadásra a képviselő-testület elé.

Határidő: 2015. szeptember 30.

Felelős: a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

Hatvan, 2015. január 20.

Horváth Richárd
polgármester

Látta:

dr. Szikszai Márta
jegyző



Az ÁSZ 1230. számú jelentésében foglalt javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

Az Önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
Határidőben végrehajtott intézkedések		
1. Feladat: Bevételek lehetővé tétele feladása, számbavétele elsőként a 2013. évi költségvetési koncepció elkészítésekor, végleges formájában pedig a 2013. évi költségvetés tervezésekor a törvényi változások figyelembevételével.		A bevételek növelését az önkormányzati tulajdonú ingatlanok értékesítéséből és a bérleti díjak emeléséből valószínűsítették meg. Kiadáscsökkentést intézményi átszervezések és feladatátadások kapcsán értek el (94/2012. (II. 22.) Kt. hat.; 95/2012. (II. 22.) Kt. hat.; 164/2012. (III. 29.) Kt. hat.; 252/2012. (IV. 26.) Kt. hat.; Költségvetési koncepció 747/2012. (XI. 29.) Kt. hat.; 6/2013. (II. 15.) önkormányzati rendelet a 2013. évi költségvetésről).
Határidő: 2013. február 28.		Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.
2. Feladat: Kibontakozási programot elfogadása az önkormányzat pénzügyi helyzetének javítására és hosszú távú megőrzése érdekében.		Középtávú, 2012-2016 évre szóló kibontakozási tervet készítettek és terjesztették a Képviselő-testület elé. (Kibontakozási terv elfogadása 748/2012. (XI. 29.) Kt. határozat)
Határidő: 2012. november 30.		Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.
3. Feladat: Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzése a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében.		A 2013. évi költségvetésben 5,0 millió Ft egyensúlyi tartalékot különítettek el a jövőbeni hitelek kamatkiadásaira.
Határidő: 2013. február 28.		Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.
4. Feladat: Az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának áttekintése.		A 2013. évi költségvetési koncepció és költségvetési rendelet készítésekor áttekintették a kötelező és önként vállalt feladatok körét (6/2013. (II. 15.) számú rendelet).
Határidő: 2013. február 28.		Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.
5. Feladat: A beruházási társulás gesztorságából eredő, az Önkor-		2011. augusztus - 2013. május között több lépésben tárgyalta a Képviselő-testület a szennyvíz-beruházási projekt megvalósítását, finanszírozását, vala-

Az önkormányzat intézkedési terve		Az ellenőrzés megállapításai
<p>mányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatok bemutatása a Képviselő-testület részére, feltétele a költségvetési beszámoló keretében.</p> <p>Határidő: 2012. augusztus 30, 2013. április 30; továbbá minden év április 30. és augusztus 30.</p>		<p>mint a vagyon társult önkormányzatok részére történő átadásának feladatait (453/2011. (VIII. 25.); 561/2011. (IX. 29.); 562/2011. (IX. 29.); 25/2012. (I. 26.); 302/2012. (V. 14.); 528/2012. (VIII. 30.); 215/2013. (IV. 18.); 323/2013. (V. 30.) Kt. határozat) ..</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>6. Feladat:</p> <p>Adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások esetében a visszafizetés forrásainak, a kapcsolódó kamat- és törlesztési kötelezettségeknek, továbbá a kamatkockázatrak a bemutatása a Képviselő-testület részére.</p> <p>Határidő: 2012. március 31.</p>		<p>Adósságot keletkeztető kötelezettséget az ellenőrzött időszakban 2012. december 14-én vállalt az Önkormányzat. A Szechenyi Zsigmond Kárpát-medencei Magyar Vadászati Múzeum Beruházó Nonprofit Kft. áfa megelőlegezési hiteléhez kapcsolódó készfizetést kezességvállalási szerződés 2012. december 14-ei megkötése előtt, mint adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásnak a jövőben várható kockázatait bemutatták a Képviselő testületnek. Az előterjesztés alapján a Képviselő-testület a 893/2012. (XII. 13.) számmal határozatot hozott a készfizető kezességvállalásról.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
<p>7. Feladat:</p> <p>A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének bemutató beszámoló Képviselő-testület elé terjesztése.</p> <p>Határidő: 2012. augusztus 30, 2013. április 30; továbbá minden év április 30. és augusztus 30.</p>		<p>A kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság (Média-Hatvan Nonprofit Közhasznu Kft.) aktuális pénzügyi helyzetét bemutató beszámoló felévént a Képviselő-testület elé került (530/2012. (VIII. 30.); 531/2012. (VIII. 30.); 532/2012. (VIII. 30.); 533/2012. (VIII. 30.); 534/2012. (VIII. 30.); 535/2012. (VIII. 30.); 536/2012. (VIII. 30.); 303/2013. (V. 30.); 304/2013. (V. 30.); 305/2013. (V. 30.); 307/2013. (V. 30.); 308/2013. (V. 30.); 317/2013. (V. 30.); 318/2013. (V. 30.); 531/2013. (VIII. 29.); 532/2013. (VIII. 29.); 533/2013. (VIII. 29.); 534/2013. (VIII. 29.) határozatok). Az Albert Schweitzer Kórház Nonprofit Közhasznu Kft. az intézkedési tervben előírt határidőt megelőzően (2012. május 1-jével) állami tulajdonba került.</p> <p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: polgármester.</p>
Nem végrehajtott intézkedés		
<p>1. Feladat:</p> <p>1. A Média-Hatvan Nonprofit Közhasznu Kft. negatív értékű adózott eredményének javítása érdekében Hatvan Város Önkormányzata intézkedést tett a 2011.</p>		<p>A kizárólagos önkormányzati tulajdonú Média-Hatvan Nonprofit Közhasznu Kft. törzstőkéjét az intézkedési terv elfogadását megelőzően megemelte az Önkormányzat, ezen túl a tőketartalék emelésére is sor került. Az intézkedési terv szerint, amennyiben a gazdasági társaság 2011. évi beszámolójában kimutatott adózott eredmény negatív, úgy a beszámoló tárgyalásával egyidejűleg intézked-</p>

Az Önkormányzat intézkedési terve	Az ellenőrzés megállapításai
<p>november 24-i képviselő-testületi ülésén. A 6/1/2011. (XI. 24.) sz. határozatában a Képviselő-testület úgy döntött, hogy a Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. 3 millió forintos törzstőkéjét 1 millió forint pénzbeli hozzájárulással megemeli. Továbbá a 6/72/2011. (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.</p>	<p>dési tervet kell a Képviselő-testület elé terjeszteni a társaság pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében. A Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft 2011. évi beszámolójában kimutatott -9257 ezer Ft adózott eredmény ellenére intézkedési tervet nem készítettek és nem terjesztettek a Képviselő-testület elé. Az Albert Schweitzer Kórház Nonprofit Közhasznú Kft. az intézkedési tervben előírt határidőt megelőzően (2012. május 1-jével) állami tulajdonba került.</p>
<p>2. Az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Nonprofit Közhasznú Kft. negatív értékű adózott eredményének javítása érdekében 2011. július 1-től az alábbi intézkedések történtek: - az államtól kasszasoprés 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.</p>	<p>Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslat címzettje: jegyző.</p>
<p>Határidő: 1. pont: 2012. május 31. (Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. beszámolójával egyidejűleg), 2. pont: 2012. május 31. (Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet Nonprofit Közhasznú Kft. beszámolójának és intézkedési tervének elkészítése)</p>	