

ELŐTERJESZTÉS

Battonya Város Önkormányzata
Képviselő-testületének 2015. október 1-i ülésére

Tárgy: az Állami Számvevőszék „*Utóellenőrzések – az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzése Battonya*” című ellenőrzésről készült jegyzőkönyv

Tisztelt Képviselő - testület!

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) 2011-2015. évekre szóló stratégiája a helyi önkormányzatok ellenőrzésében a pénzügyi-gazdasági helyzete értékelésére, kockázatai feltárására helyezte a fő hangsúlyt. A 2011-2013. években az ÁSZ által ellenőrzött önkormányzatok esetében a működési, beruházási és a hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségeinek teljesítésével kapcsolatos pénzügyi kockázatokat jelenítették meg. Az ÁSZ megállapította, hogy az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzete az ellenőrzött időszakban romlott, a pénzügyi kockázatok fokozódtak, a pénzügyi egyensúlyi helyzetet jellemző mutatószámok kedvezőtlenül változtak. Az önkormányzati alrendszerben 2012. év végétől 2014. év elejéig lezajlott adósságkonszolidáció és feladat-ellátási-, finanszírozási-rendszer változás következtében a települési önkormányzatok pénzügyi helyzete jelentős mértékben megváltozott, amely a jóváhagyott intézkedési tervek végrehajtását is befolyásolta.

Az ellenőrzött szervezet vezetője az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) 33.§ (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján a jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz kapcsolódóan köteles intézkedési tervet benyújtani, amelyet az ÁSZ-nak kell elfogadni. Az elfogadásról szóló tájékoztatásban az ÁSZ elnöke az ellenőrzött szervezet vezetőjének figyelmét felhívta arra, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33.§ (7) bekezdésében foglaltak alapján – utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Battonya Város Önkormányzatánál az utóellenőrzés a 2014. szeptember 16-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés javaslatai hasznosítására elfogadott intézkedési terv végrehajtására irányult.

A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 128/2013. (IX.12.) számú határozatával fogadta el, a 13064/2013 számú Battonya Város Önkormányzata pénzügyi, gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről című Állami Számvevőszéki jelentés alapján. A pénzügyi helyzet ellenőrzését az ÁSZ a 2009. január 1. – 2012. június 30. közötti időszakra végezte el, amelynek alapján megállapította, hogy az **Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid távon nem biztosított.**

Az ÁSZ befejezte „*Utóellenőrzések – az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzése Battonya*” című ellenőrzését. Az ellenőrzésről készült jelentést hasznosítás céljából az ÁSZ Elnöke megküldte az Önkormányzat számára, illetve a jelentések a települések nevére (Battonya (15111)) kattintva, vagy az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján <http://www.asz.hu/jelentesek/osszes> alatt érhetők el. A jelentések sajtó-összefoglalói a <http://www.asz.hu/sajtoszoba/sajtoosszefoglalok> menüpont alatt található.

Részlet az Állami Számvevőszék Elnökének leveléből:

„Az Állami Számvevőszék befejezte az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2012-2013. évi ellenőrzésében érintett 13 városi ellenőrzésének utóellenőrzését. Ennek keretében ellenőriztük, hogy Battonya Város Önkormányzata végrehajtotta-e

a pénzügyi egyensúlyi helyzet rövid távon való megteremtése, annak hosszú távú megalapozása érdekében kidolgozott, az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben megfogalmazott feladatokat.

A szabályszerű és felelős gazdálkodás elősegítése érdekében az Állami Számvevőszék az ÁSZ tv. 33.§ (6) bekezdésében szabályozott **elnöki figyelemfelhívással** fordult az Önkormányzathoz.

Az ÁSZ javaslatainak maradéktalan hasznosítása érdekében a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 67.§ (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján – az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben szereplő feladatokról a Képviselő-testület 128/2013.(IX.12.) számú határozatában foglaltaknak megfelelően intézkedni szükséges azok teljes körű végrehajtásáról.

Az utóellenőrzés megállapítása alapján a határidőt követően végrehajtott, valamint a részben illetve **a nem teljesített feladatok magas kockázatot jelentenek** a pénzügyi gazdálkodásra, annak szabályszerűségére.

Ennek érdekében az önkormányzat:

- vizsgálja meg a bevételszerző és kiadáscsökkentő intézkedések végrehajtásának lehetőségét és terjesszen olyan döntési javaslatot a Képviselő-testület elé, amelyben kötelezettséget vállal arra, hogy a realizált többletbevételeket, a jövőbe képződő tartalékokat mindaddig a kötelezettségek rendezésére fordítja, amíg az önkormányzat pénzügyi egyensúlya veszélyeztetett;
- terjesszen a képviselő-testület elé jóváhagyásra az önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet helyreállítására, hosszú távú fenntarthatóságára, valamint az adósságállomány újratermelődésének elkerülésére vonatkozó intézkedési javaslatokat;
- folyamatosan kísérelje figyelemmel a szállítói kitettségek alakulását, meghatározott rendszerességgel számoljon be a képviselő-testületnek az önkormányzat lejárt szállítói állományának alakulásáról, intézkedjen az esedékes szállítói számlák kiegyenlítéséről, a lejárt tartozások átütemezéséről;
- amennyiben a jövőben rendelkezik devizában fennálló önkormányzati kötelezettségállománnyal, gondoskodjon annak szabályszerű év végi értékeléséről és az árfolyamkülönbséget elszámolásáról;
- a fejlesztésekhez kapcsolódó külső források, pályázati támogatások figyelési rendszerével összefüggő kontrolltevékenységekhez kapcsolódóan határozzon meg a pályázat készítés feltételeihez kötődő előírásokat;
- működtessen a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszert, valamint a belső ellenőrzési terv készítését kockázatelemzéssel támassza alá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat

Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az „*Utóellenőrzések – az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzése Battonya*” című ellenőrzésről készült jelentésben meghatározott, a pénzügyi gazdálkodásra és annak szabályszerűségére magas kockázatot jelentő az Állami Számvevőszék által elfogadott **intézkedési tervben meghatározott és végre nem hajtott feladatok** tekintetében a következő intézkedési tervet fogadja el:

- Az önkormányzat megvizsgálja a bevételszerző és kiadáscsökkentő intézkedések végrehajtásának lehetőségét és olyan döntési javaslatot terjeszt a képviselő-testület elé, amelyben kötelezettséget vállal arra, hogy a realizált többletbevételeket, a jövőbe képződő tartalékokat mindaddig a kötelezettségek rendezésére fordítja, amíg az önkormányzat pénzügyi egyensúlya veszélyeztetett.

Határidő: 2016. évi költségvetés előterjesztését megelőzően
Felelős: Marjai János polgármester

- Az önkormányzat a képviselő-testület elé terjeszt jóváhagyásra az önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet helyreállítására, hosszú távú fenntarthatóságára, valamint az adósságállomány újratermelődésének elkerülésére vonatkozó intézkedési javaslatokat.

Határidő: 2016. évi költségvetés előterjesztését megelőzően
Felelős: Marjai János polgármester

- Az önkormányzat folyamatosan figyelemmel kíséri a szállítói kitétség alakulását, meghatározott rendszerességgel beszámol a képviselő-testületnek az önkormányzat lejárt szállítói állományának alakulásáról, intézkedik az esedékes szállítói számlák kiegyenlítéséről, a lejárt tartozások átütemezéséről.

Határidő: negyedévente
Felelős: Marjai János polgármester

Az önkormányzat amennyiben a jövőben rendelkezik devizában fennálló kötelezettségállománnyal, gondoskodik annak szabályszerű év végi értékeléséről és az árfolyam különbséget elszámolásáról.

Határidő: ha relevánsá válik, a tárgyévi beszámoló készítésekor
Felelős: Varga István Tamás jegyző

Az önkormányzat a fejlesztésekhez kapcsolódó külső források, pályázati támogatások figyelési rendszerével összefüggő kontrolltevékenységekhez kapcsolódóan meghatározza a pályázat készítés feltételeihez kötődő előírásokat.

Határidő: 2015. december 31.
Felelős: Marjai János polgármester

Az önkormányzat működtet a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszert, valamint a belső ellenőrzési terv készítését kockázatelemzéssel támassza alá.

Határidő: 2016. március 31.
Felelős: Varga István Tamás jegyző

Battonya, 2015. szeptember 22.



Marjai János
polgármester

Előterjesztő:	Marjai János polgármester
Előterjesztést készítette:	Rausz Adél vezető tanácsos
Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	Varga István Tamás jegyző
Tárgyalta:	
Mellékletek:	-
Előterjesztéshez meghívott:	-
Szükséges döntés:	egyszerű többség