

INTÉZKEDÉSI TERV

A pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében felelősök és határidők megjelölésével az alábbi programot készítem:

Készült az Állami Számvevőszék által Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készült vizsgálati jelentés alapján.

Ért.: 2012-03-01	
Int.: 4/187-2/2012	
Előadó:	Elő: Bencs B.

I. Polgármesternek tett javaslatok:

1.1 Állami Számvevőszék javaslata:

A Közgyűlés elé terjesztendő intézkedési terv írja elő a működés pénzügyi egyensúlyának hosszú távú fenntarthatósága érdekében – felelősök és határidők megjelölésével – olyan program készítését, amely tartalmazza az alábbiakat:

- bevéterszerző lehetőségek feltárását, különösen a helyi adópolitikai célok meghatározását és számszerűsítését, a bérleti díjak és a térítési díjak megállapítását, felülvizsgálatát, a követelések behajtását, az egyéb sajátos bevételek növelésének lehetőségeit;
- a folyamatban lévő és a tervezett beruházások teljes körű felülvizsgálatát;
- egyéb kiadási kötelezettségek teljes körű felülvizsgálatát
- az intézkedések következtében jelentkező pénzügyi többlet, illetve az egyszeri bevételek tartalékba helyezését, elkülönített kezelését az adósságszolgálat teljesítése érdekében;
- az adósságszolgálat szerkezetének áttekintését a támogatás előfinanszírozás átláthatóbbá tételét;
- az önként vállalt feladatok terjedelmének, tartalmának felülvizsgálatát azok finanszírozhatósága szempontjából, a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, a gazdasági program áttekintésével összhangban;
- az intézkedések eredményei legalább évenkénti áttekintésének előírását

1.2 Az Önkormányzat intézkedése

- A helyi adópolitikai célok meghatározásáért és számszerűsítéséért az Adóügyi Osztály vezetője, a bérleti díjak megállapításáért a Vagyongazdálkodási Iroda és az önkormányzati vagyon kezelésével megbízott gazdasági társaságok, a térítési díjak meghatározásáért a Városfejlesztési és a Gazdálkodási Osztály, az egyéb sajátos bevételek növelési lehetőségeinek vizsgálatért valamennyi szervezeti egység vezetője operatív jelleggel felelős, a feladat elvégzése minden évben a költségvetési koncepció készítésével egyidejűleg esedékes. A követelések behajtását a Hivatal adóügyi osztályának dolgozói és a titkárság jogi ügyintézői a jogszabályi lehetőségek és az önkormányzati érdekek teljes körű figyelembe vételével végzik.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző

(Operatív felelősök: szakosztályok vezetői)

Határidő: a költségvetési koncepció elkészítésével egyidejűleg

b) A folyamatban lévő és tervezett beruházásokat a költségvetésben történő tervezést megelőzően rangsorolni szükséges az alábbiak szerint:

1. életveszély elhárítása érdekében történő fejlesztés,
2. törvényi kötelezettségből adódó feladatok,
3. pályázati forrásokból megvalósuló fejlesztések előnyben részesítése,
4. a már megkötött szerződésekből eredő kötelezettség,
5. közgyűlési határozatok alapján történő elkötelezettség.

Valamennyi fejlesztés vonatkozásában meg kell vizsgálni annak hosszú távú fenntarthatóságát, pályázatok esetén a támogatási intenzitást.

Felelős: Cseresnyés Péter polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző
(Operatív felelősök: Tárnok Ferenc osztályvezető)

Határidő: a költségvetési koncepció elkészítésével egyidejűleg

c) Az egyéb kiadási kötelezettségeket a tervezést megelőzően felül kell vizsgálni, és az alábbi céloknak való megfelelés szerint rangsorolni kell azokat:

1. az intézményhálózat törvény által kötelezően előírt, racionális és zavartalan működési feltételeinek biztosítása;
2. az adósságszolgálati kötelezettségek teljesítése;
3. a kötelezően előírt önkormányzati feladatok elsődlegessége, teljes mértékű ellátása, az önként vállalt feladatok folyamatos áttekintése;
4. a már megkötött szerződésekből eredő kötelezettség,
5. közgyűlési határozatok alapján történő elkötelezettség.

A felülvizsgálat keretében szigorú takarékosági elveket kell figyelembe venni, és biztosítani kell a saját forrásból való finanszírozást.

Felelős: Cseresnyés Péter polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző
(Operatív felelősök: szakosztályok vezetői)

Határidő: a költségvetési koncepció elkészítésével egyidejűleg

d) A költségvetési rendeletben megfogalmazásra kerül, hogy az intézkedések következtében jelentkező pénzügyi többletet, illetve az egyszeri bevételeket általános tartalékba kell helyezni, és azokat lehetőség szerint - közgyűlési döntés alapján – az adósságszolgálat teljesítésére kell fordítani.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző

(Operatív felelős: Tácsi Hajnalka osztályvezető)

Határidő: a költségvetés elkészítésével egyidejűleg

- e) Az adósságszolgálatot folyamatosan felül kell vizsgálni, különös tekintettel az árfolyam és kamat változásából eredő kockázatokra. A likviditási terv folyamatos karbantartásával kell elősegíteni a pályázati kiadások utófinanszírozásából adódó átmeneti fedezeti problémák kezelését.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester

Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző

(Operatív felelős: Tácsi Hajnalka osztályvezető)

Határidő: folyamatos

- f) Az önként vállalt feladatok felülvizsgálata 2011. évben megtörtént, a jogszabályi változásokból eredő aktualizálás a gazdasági program áttekintésével összhangban úgy kell elkészíteni, hogy az megfelelő alapot teremtsen a működtetés saját forrásból történő finanszírozására.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester

Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző

(Operatív felelősök: valamennyi szakosztályvezető)

Határidő: 2012. szeptember 30.

- g) A pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében tett intézkedések eredményét évente a koncepció elkészítése előtt át kell tekinteni.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester

Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző

(Operatív felelősök: valamennyi szakosztályvezető)

Határidő: 2012. november 30.

2.1 Állami számvevőszék javaslata:

Mutassa be félévente – a szokásos beszámoló keretében – a Közgyűlésnek:

- a) Az önkormányzat és a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi helyzetét;
- b) Legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet, amely figyelembe veszi a kötelezettség éven belüli és túli felmerülését, a források számszerűsített megjelölésével;
- c) Az Önkormányzat folyamatban lévő és tervezett fejlesztéseihez szükséges belső és külső források rendelkezésre állását, és ebből a szempontból értékelje az Önkormányzat beruházásait.

2.2 Az Önkormányzat intézkedése:

- a) Az önkormányzat és a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságai aktuális pénzügyi helyzete bemutatásra kerül a féléves beszámoló elkészítésével egyidejűleg.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző
(Operatív felelősök: minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok vezetői)

Határidő: féléves beszámoló elkészítésével egyidejűleg

- b) A többéves kötelezettségek meghatározása során el kell készíteni azok forrásainak számbavételét is, melyre vonatkozóan három évre kitekintően finanszírozási terv készül. Új célok esetén a közgyűlési döntésre történő beterjesztéssel egyidejűleg kell meghatározni a megvalósítás több éves forrását.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző
(Operatív felelősök: finanszírozási terv összehangolása tekintetében Tácsi Hajnalka osztályvezető
az egyes célok forrásainak biztosítása tekintetében szakosztályvezetők)

Határidő: 2012. szeptember 30., illetve folyamatos

- c) A költségvetés tervezése során vizsgálni kell a folyamatban lévő beruházásokhoz szükséges belső és külső források rendelkezésre állását és ennek alapján értékelni kell azokat. Tervezett fejlesztések esetén a döntés meghozatal során mérlegelni kell azok hosszú távú fenntarthatóságát és az esetleges támogatás mértékét.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző
(Operatív felelősök: Rodekné Hederics Erika irodavezető, Tárnok Ferenc osztályvezető)

Határidő: a költségvetési koncepció elkészítésével egyidejűleg, illetve folyamatosan

3.1 Állami számvevőszék javaslata:

Intézkedjen a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetését és jövőbeni fenntarthatóságát biztosító megalapozott források költségvetési rendeletekben történő feltüntetéséről.

3.2 Az Önkormányzat intézkedése:

A beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetése és jövőbeni fenntarthatósága érdekében meghatározásra kerül a vagyon kezelője, és az éves költségvetés elkészítésének keretében megtörténik a kiadási összegek és az esetleges bevételi források tervezése.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző

(Operatív felelősök: érintett szakosztály- és intézmény vezetők,
koordináció: Tácsi Hajnalka osztályvezető)

Határidő: a költségvetés elkészítésével egyidejűleg

4.1 Állami számvevőszék javaslata:

Mutassa be a Közgyűlésnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében az értékcsökkenés összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.

4.2 Az Önkormányzat intézkedése:

A Közgyűlésnek évente a zárszámadási rendelet elkészítésének keretein belül bemutatásra kerül az értékcsökkenés összege, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadások, az eszközök elhasználódási fokának alakulása.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző
(Operatív felelős: Tácsi Hajnalka osztályvezető)

Határidő: a zárszámadás elkészítésével egyidejűleg

5.1 Állami számvevőszék javaslata:

Kezdeményezze, hogy az Önkormányzat számára jóváhagyott osztalék felvételre kerüljön a pénzügyi helyzetének javítására, adósságszolgálatának törlesztésére, valamint a kötelező közszolgáltatási feladatot ellátó gazdasági társaságai esetleges veszteségeinek rendezése érdekében.

5.2 Az Önkormányzat intézkedése:

Amennyiben a gazdasági társaságok eredmény kimutatása lehetővé teszi az osztalékfizetést, úgy kezdeményezésre kerül, hogy a felhasználás az Önkormányzat pénzügyi helyzetének javítására, adósságszolgálatának törlesztésére, valamint a kötelező közszolgáltatási feladatot ellátó gazdasági társaságai esetleges veszteségeinek rendezése érdekében történjen.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző

Határidő: az osztalék felvételét követően

6.1 Állami számvevőszék javaslata:

Mutassa be a Közgyűlésnek a fejlesztési társulási tagságból, gesztorságból eredő, az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatokat és azok mérséklését szolgáló szervezeti és egyéb intézkedéseket.

6.2 Az Önkormányzat intézkedése:

A társulási részvételre és a gesztori szerepre vonatkozóan minden esetben közgyűlési előterjesztésnek kell készülnie, mely tartalmazza az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát befolyásoló kockázatokat és azok mérséklését szolgáló intézkedéseket.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző

Határidő: folyamatos

II. Jegyzőnek tett javaslatok:

1.1 Állami Számvevőszék javaslata:

Kísérje figyelemmel a jövőbeni várható – árfolyam-, kamat- valamint visszafizetési – kockázatokat, és legalább félévente tájékoztassa a Közgyűlést azok alakulásáról.

1.2 Az Önkormányzat intézkedése:

A költségvetési rendelet készítésekor a hitelfelvételekből és kötvénykibocsátásokból eredő kötelezettségek tervezése az óvatosság elvére figyelemmel, az esetleges árfolyamvesztéssel kalkulálva történik. A hitelek, kötvények teljes futamidejére vonatkozó adósságszolgálat legalább félévente aktualizálásra kerül, az árfolyamok és kamatok esetleges változásából eredő és a hitelek visszafizetésével kapcsolatos egyéb kockázat kimutatásával együtt.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző
(Operatív felelős: Tácsi Hajnalka osztályvezető)

Határidő: költségvetési rendelet és módosításai elkészítésével egyidejűleg

2.1 Állami Számvevőszék javaslata:

Kísérje figyelemmel az Önkormányzat folyószámlahitel szerződésének lejáratát, intézkedjék a folyószámlahitel lejáratkori visszafizetéséről.

2.2 Az Önkormányzat intézkedése:

Az Önkormányzat folyószámlahitel szerződésének lejáratakor a fennálló hitelállomány visszafizetésre kerül, szükség esetén intézkedés történik a hitelkeret meghosszabbítása érdekében.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző
(Operatív felelős: Tácsi Hajnalka osztályvezető)

Határidő: folyószámlahitel szerződés lejárat

3.1 Állami Számvevőszék javaslata:

Gondoskodjon, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló közgyűlési előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait, valamint legalább 3 éves kitekintéssel mutassák be a kamat és árfolyamkockázat várható kihatásait.

3.2 Az Önkormányzat intézkedése:

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról készített közgyűlési előterjesztésben ki kell mutatni az adósságállomány visszafizetésének forrásait, illetve legalább 3 évre vonatkozóan vizsgálni szükséges a kamat és árfolyam esetleges változásából eredő kockázatot.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző
(Operatív felelős: Tácsi Hajnalka osztályvezető)

Határidő: kötelezettségvállalásról szóló előterjesztés készítésével egyidejűleg

4.1 Állami Számvevőszék javaslata:

Kísérje folyamatosan figyelemmel – a tulajdonosi jogkört gyakorlók közreműködésével – a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulását, az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére gyakorolt hatását.

4.2 Az Önkormányzat intézkedése:

A minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok részére féléves gyakoriságú tájékoztatási kötelezettség kerül előírásra, melynek keretében a gazdasági társaságoknak be kell mutatniuk aktuális kötelezettségeik állományát. A Polgármesteri Hivatal ezzel egyidejűleg figyelemmel kíséri a társaságok kötelezettségeinek önkormányzati likviditásra és a pénzügyi-egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatását.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr.Gyergyák Krisztina aljegyző
(Operatív felelős: tájékoztató elkészítéséért: a gazdasági társaságok vezetői
ellenőrzésért: Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei)

Határidő: tárgy félévet követő hónap 30-ig.

5.1 Állami Számvevőszék javaslata:

Gondoskodjon a Polgármesteri Hivatal és a további költségvetési szervek lejárt szállítói tartozásai okainak feltárásáról, azonnali intézkedések megtételéről a lejárt tartozások mielőbbi rendezése érdekében.

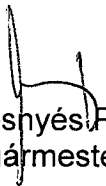
5.2 Az Önkormányzat intézkedése:

A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek lejárt határidejű szállítói tartozásainak pénzügyi teljesítése megtörtént. Mivel a késedelem egyetlen esetben sem haladta meg a 30 napot, és nem pénzügyi okokra vezethető vissza, hanem az intézményhálózat összetettségéből eredő technikai időigényből adódott (szakmai igazolás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés helyileg elkülönülten történik), ezért az Önkormányzati intézmények és a Polgármesteri Hivatal részéről az ügyintézési határidők szigorú betartása szükséges.

Felelős: Cseresnyés Péter – polgármester
Dr. Gyergyák Krisztina aljegyző

Határidő: folyamatos

Nagykanizsa, 2012. január 27.


Cseresnyés Péter
polgármester




Dr. Gyergyák Krisztina
aljegyző