



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat gazdálkodási
rendszerének 2010. évi ellenőrzéséről

1012

2010. augusztus

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság

3.3. Átfogó Ellenőrzések Főcsoport

Iktatószám: V-3023-7/32/19/2010.

Témaszám: 966

Vizsgálat-azonosító szám: V0494

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Lóránt Zoltán

főigazgató

Az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Dr. Sepsey Tamás

főigazgató-helyettes

Az ellenőrzést vezette:

Varga József

irodavezető, főtanácsadó

Az ellenőrzést végezték:

Varga József

irodavezető, főtanácsadó

Dr. Fátraiiné

Zsebedics Katalin

számvevő tanácsadó

Kalmár István

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe	sorszáma
Jelentés a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2006. évi átfogó ellenőrzéséről	0623
Jelentés a helyi és a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2006. évi átfogó és egyéb szabályszerűségi ellenőrzéséről	0726
Jelentés a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről	0824

Függelék:

a helyi önkormányzatok 2007. évi normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	9
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	14
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	20
1. Az Önkormányzat költségvetési és pénzügyi helyzete	20
1.1. A tervezett költségvetési bevételek és kiadások alapján a költségvetési egyensúly, a költségvetési hiány alakulása, a hiány tervezett finanszírozási módja, valamint a költségvetési hiány megállapításának szabályszerűsége	20
1.2. A teljesített költségvetési bevételek és kiadások alapján a pénzügyi egyensúly, a pénzügyi hiány alakulása, a pénzügyi hiány finanszírozása, az igénybe vett finanszírozási célú pénzügyi eszközök hatása a pénzügyi helyzet alakulására, az eladósodásra, valamint a fizetőképességre	23
2. Az Önkormányzat felkészültsége az európai uniós források igénylésére, felhasználására, a támogatott célkitűzés megvalósítására, működtetésére, valamint az elektronikus közszolgáltatási feladatok ellátására	29
2.1. Az európai uniós források igénybevételére, felhasználására, a támogatott célkitűzés megvalósítására, működtetésére történt felkészülés szabályozottságának, szerveztségének, valamint egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósításának, működtetésének eredményessége	29
2.1.1. Az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések összhangja fejlesztési célkitűzésekkel	29
2.1.2. Az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályazatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendje, a végrehajtás és az ellenőrzés szerveztsége	32
2.1.3. Egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósítása, működtetése	34
2.2. Az elektronikus közszolgáltatás feltételeinek kialakítása	35
3. A költségvetési gazdálkodás belső kontrolljai	37
3.1. A költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés folyamatában végrehajtandó belső kontrollok kialakítása	37
3.2. A belső kontrollok működtetése a költségvetés tervezés, a gazdálkodás, és a zárszámadás készítés folyamataiban	38
3.3. A belső ellenőrzési kötelezettség teljesítése	41

4. Az ÁSZ korábbi ellenőrzési javaslatai alapján készített intézkedési terv végrehajtása, hasznosítása	44
4.1. Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtására tervezett intézkedések megvalósítása	44
4.2. A zárszámadáshoz kapcsolódó (állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése), valamint a további vizsgálatok esetében a megállapítások, javaslatok alapján tett intézkedések	46

MELLÉKLETEK

1. számú	Az Önkormányzat gazdálkodását meghatározó adatok, mutatószámok (1 oldal)
2. számú	Az önkormányzati vagyon alakulása (1 oldal)
2/a. számú	Az önkormányzati kötelezettségek alakulása (1 oldal)
3. számú	Az Önkormányzat 2007-2010. évi költségvetési előirányzatainak és 2007-2009. évi pénzügyi teljesítéseinek alakulása (1 oldal)
4. számú	Tanúsítvány az európai uniós forrásokkal támogatott célok és programok 2007-2010. évi tervezett és teljesített adatairól (2 oldal)
4/a. számú	Tanúsítvány az európai uniós forrásokra 2007-2010 között benyújtott pályázatokról, amelyek elbírálásáról az Önkormányzat még nem kapott tájékoztatást (2 oldal)
4/b. számú	Tanúsítvány a 2007-2010. években benyújtott és elutasított európai uniós pályázatokról (2 oldal)
5. számú	Dr. Szakács Imre úr, a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlésének elnöke által adott tájékoztatás (1 oldal)

RÖVIDÍTÉSEK, MOZAIKSZAVAK JEGYZÉKE

Törvények

Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Eisz. tv.	az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény
Ket.	a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény

Rendeletek

Áhsz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Ámr. ₁	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
Ámr. ₂	az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet
Ber.	a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet
18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet	a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet
2007. évi költségvetési rendelet	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 4/2007. (IV. 27.) számú rendelete az Önkormányzat 2007. évi költségvetéséről
2008. évi költségvetési rendelet	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 5/2008. (III. 11.) számú rendelete az Önkormányzat 2008. évi költségvetéséről
2009. évi költségvetési rendelet	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 4/2009. (III. 10.) számú rendelete az Önkormányzat 2009. évi költségvetéséről
2010. évi költségvetési rendelet	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 5/2010. (III. 2.) számú rendelete az Önkormányzat 2010. évi költségvetéséről
2007. évi zárszámadási rendelet	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 7/2008. (IV. 28.) számú rendelete az Önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolójáról és a pénzmaradvány elszámolásáról
2008. évi zárszámadási rendelet	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 6/2009. (IV. 27.) számú rendelete az Önkormányzat 2008. évi költségvetési beszámolójáról és a pénzmaradvány elszámolásáról, felosztásáról

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
-----	---------------------

Bárczi Gusztáv Gyógypedagógiai Intézmény	Bárczi Gusztáv Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kollégium és Különleges Gyermekotthon
Doborjáni Ferenc Nevelési-Oktatási Központ	Doborjáni Ferenc Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Óvoda, Fejlesztő Iskola, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kollégium, Különleges Gyermekotthon, Gyermekotthon, Utógondozó Otthon és Pedagógiai Szakszolgálat
e-közszolgáltatás	elektronikus közszolgáltatás
Ellenőrzési csoport	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal Önálló Ellenőrzési Csoportja
Európai Integráció és Nemzetközi Kapcsolatok Osztálya	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal Európai Integráció és Nemzetközi Kapcsolatok Osztálya
FEUVE	folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés
főjegyző	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Főjegyzője
gazdasági és humán program	a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Gazdasági és Humán Programja, melyet a Közgyűlés 2007. március 2-án hagyott jóvá és a 194/2008. (XII. 19.) és a 205/2009. (XI. 27.) számú határozataival azt aktualizálta
gazdasági szervezet	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal Gazdasági Szervezete
gazdasági szervezet ügyrendje	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal Gazdasági Szervezetének 01/667/2009. számú ügyrendje
hivatali SzMSz	a főjegyző által 2005. február 25-én kiadott, és a Közgyűlés elnöke által jóváhagyott Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (módosításai: 2005. szeptember 1., 2007. május 1. és 2009. szeptember 28.)
Informatikai csoport	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal Informatikai Csoportja
informatikai stratégia	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal 2007-2012. évekre szóló Informatikai Stratégiája, amelyet a főjegyző 2006. december 15-én kiadományozott
Kórház	Petz Aladár Megyei Oktató Kórház
Könyvtár	Kisfaludy Károly Megyei Könyvtár
kötelezettségvállalási szabályzat	a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal 01/667-2/2009. számú, 2009. január 1-től érvényes szabályzata a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjéről
Közgyűlés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlése
Közgyűlés elnöke	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke

Megyei ÁMK	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Általános Művelődési Központja (2009. augusztus 1-től a Porpáczy Aladár ÁMK és az Ujhelyi Imre Szakképző Iskola jogutódaként)
Múzeum	Győr-Moson-Sopron Megyei Múzeumok Igazgatósága Xantus János Múzeum
Önkormányzat	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat
Önkormányzati hivatal	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Hivatala
pályázati szabályzat	<i>„A hazai és az európai uniós formákkal kapcsolatos pályázatfigyelés, pályázatkészítés és lebonyolítás rendjéről”</i> szóló szabályzat, amelyet a főjegyző – 2007. július 1-jén – kiadmányozott
Pedagógiai intézet	Győr-Moson-Sopron Megyei Pedagógiai Intézet
Pénzügyi bizottság	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Pénzügyi és Vagyonkezelő Bizottsága
Porpáczy Aladár ÁMK	Porpáczy Aladár Általános Művelődési Központ (2007. március 2-től a Porpáczy Aladár Középiskola jogutódaként, új intézményegységgel kibővítve)
Porpáczy Aladár Középiskola	Porpáczy Aladár Középiskola, Szaktanácsadó Intézmény és Kollégium
Területfejlesztési és Vagyongazdálkodási Osztály	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal Területfejlesztési és Vagyongazdálkodási Osztálya
Ujhelyi Imre Szakképző Iskola	Ujhelyi Imre Élelmiszeripari Közép- és Felsőfokú Szakképző Iskola és Kollégium
ÚMFT	Új Magyarország Fejlesztési Terv

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

1. elektronikus szolgáltatási szint	Az 1044/2005. (V. 11.) Korm. határozat alapján olyan információs, tájékoztató szolgáltatás, amely csak általános információkat közöl az adott ügyvel kapcsolatos teendőkről és a szükséges dokumentumokról.
2. elektronikus szolgáltatási szint	Az 1044/2005. (V. 11.) Korm. határozat alapján olyan egyirányú kapcsolatot biztosító szolgáltatás, amely az 1. szinten túl biztosítja az adott ügy intézéséhez szükséges dokumentumok, nyomtatványok letöltését, és azok ellenőrzéssel, vagy ellenőrzés nélküli elektronikus kitöltését, amely esetben a dokumentumok benyújtása hagyományos úton történik.
3. elektronikus szolgáltatási szint	Az 1044/2005. (V. 11.) Korm. határozat alapján olyan kétirányú kapcsolatot biztosító szolgáltatás, amely közvetlen, vagy ellenőrzött kitöltésű dokumentum segítségével biztosítja az elektronikus adatbevitelt és a bevitt adatok ellenőrzését. Az ügy indításához, intézéséhez személyes megjelenés nem szükséges, de az ügyhöz kapcsolódó közigazgatási döntés (határozat, egyéb aktus) közlése, valamint a kapcsolódó illeték-, vagy díjfizetés hagyományos úton történik.
4. elektronikus szolgáltatási szint	Az 1044/2005. (V. 11.) Korm. határozat alapján olyan teljes közvetlen kétirányú ügyintézési folyamatot biztosító szolgáltatás, amikor az ügyhöz kapcsolódó közigazgatási döntés is elektronikus úton kerül közlésre, illetve a kapcsolódó illeték-, vagy díjfizetés elektronikus úton is intézhető.
európai uniós források	Az Európai Unió költségvetéséből, illetve az Európai Gazdasági Térség Európai Unión kívüli tagállamainak költségvetéséből származó támogatások, valamint a „Svájci Hozzájárulás” programból származó támogatás.
eredményesség	Egy adott tevékenység céljai megvalósításának mértéke, a tevékenység szándékolt és tényleges hatása közötti kapcsolat. (Forrás: Ámr. ¹ 2. § 66. pont)
fejlesztési feladat (projekt)	Az a fejlesztési feladat, amely illeszkedik az Európai Unió, illetve a Nemzeti Fejlesztési Terv által támogatott programokhoz. Az Európai Unió, illetve a Nemzeti Fejlesztési Terv és az Új Magyarország Fejlesztési Terv által meghirdetett programokhoz kapcsolódó, támogatott projektek fejlesztési feladatok megvalósításához használhatók fel az európai uniós források. A fejlesztési feladat (projekt) tartalmilag és formailag részletesen kidolgozott, megfelelő pénzügyi háttérrel és végrehajtási ütemezéssel rendelkező fejlesztési terv.
fejlesztési célkitűzés	Az önkormányzat által ellátott kötelező, vagy önként vállalt feladatok mennyiségi (minőségi) fejlesztésére vonatkozó terv. A mennyiségi fejlesztés megvalósulhat beszerzéssel, létesítéssel, bővítéssel, átalakítással.

hazai társfinanszírozás irányító hatóság	<p>A központi költségvetési és az elkülönített állami pénzalapokból származó finanszírozás.</p> <p>A strukturális alapok és a Kohéziós alap forrásainak szabályszerű, hatékony és eredményes felhasználásához szükséges intézményrendszer felső eleme. Az irányító hatóság általános és átfogó felelősséget visel a programok, projektek hatékony és szabályszerű végrehajtásáért. Felelősségi köréből eredően ellenőrzi a közösségi, valamint a hazai jogszabályok betartását, koordinálja az európai uniós források szétosztásának folyamatát, irányítja az intézményrendszer, a statisztikai és a pénzügyi nyilvántartási rendszer működését. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv Irányító Hatósága közreműködik az Operatív Program véglegesítésében, irányítja az Operatív Program Program-kiegészítő Dokumentum kidolgozását, és közreműködő szerepet vállal e dokumentumoknak az Európai Bizottsággal történő tárgyalásaiban. Az Irányító Hatóság részt vesz továbbá a költségvetési tervezésében, valamint közreműködő szervezetek bevonásával irányítja a meghirdetett pályázatok és a központi programok végrehajtását.</p>
kedvezményezett	<p>Az a helyi önkormányzat, amely a támogatási szerződést kedvezményezettként aláírja, a projektet, illetve a központi programhoz kapcsolódó támogatott önkormányzati programot végrehajtja.</p>
lebonyolítás	<p>Az európai uniós források felhasználásával megvalósuló fejlesztésre irányuló műszaki, gazdasági (pénzügyi) tevékenységet magában foglaló szervezési, irányítási szolgáltatás. A szervezési szolgáltatás kiterjedhet a pályázatkészítésre, a közbeszerzési eljárás lebonyolításán keresztül a folyamatos műszaki ellenőrzésre, a pénzügyi elszámolásra, a műszaki átadás-átvételre, az üzembe helyezésre, illetve a fejlesztési folyamat egyes elemeire.</p>
operatív program	<p>Az Európai Bizottság által jóváhagyott, a Közösségi Támogatási Keret végrehajtására vonatkozó, több évre szóló intézkedésekhez kapcsolódó prioritások egységes rendszerét tartalmazó dokumentum.</p>
Nemzeti Fejlesztési Terv	<p>Helyzetelemzést, stratégiát a tervezett fejlesztési területek prioritásait, azok céljait és pénzügyi forrásait megjelölését tartalmazó dokumentum, amelyet a Magyar Köztársaság készített az Európai Unió programozási irányelveinek, célkitűzéseinek megfelelően a fejlődésben lemaradó régiók fejlődésének és strukturális átalakulásának elősegítésére a kiemelt szükségletekre figyelemmel. A Nemzeti Fejlesztési Terv stratégiai fejezetének célja, hogy a 2004-2006 közötti időszakra kijelölje a strukturális alapokból támogatható fejlesztéspolitikai célkitűzéseit és prioritásait. A strukturális alapok operatív programjai: Agrár- és Vidékfejlesztés Operatív Program (AVOP); Gazdasági Versenyképesség</p>

	Operatív Program (GVOP); Humán erőforrások fejlesztési Operatív Program (HEFOP); Környezetvédelem és infrastruktúra Operatív Program (KIOP); Regionális Fejlesztés Operatív Program (ROP).
prioritás	A közösségi támogatási keretrendszerben vagy támogatásban elfogadott stratégia valamely elsődlegessége; ehhez rendelik hozzá az alapokból és egyéb pénzügyi eszközökből, valamint a tagállam megfelelő pénzügyi forrásaiból származó hozzájárulást, továbbá a meghatározott célok összességét.
program	Ágazati vagy térségi fejlesztési célt megvalósító fejlesztési terv, mely több egymással összefüggő projekt útján, az érintettek együttműködése alapján valósul meg.
saját forrás	A kedvezményezett által a támogatott projekthez biztosított forrás, amelybe az államháztartás alrendszeréből nyújtott támogatás nem számítható be. Költségvetési szervek esetén a jóváhagyott előirányzat saját forrásnak minősül.
Új Magyarország Fejlesztési Terv	Az Új Magyarország Fejlesztési Terv célja a foglalkoztatás bővítése és a tartós növekedés feltételeinek megteremtése. Ennek érdekében 2007-2013 között hat kiemelt területen indított el összehangolt állami és európai uniós fejlesztéseket: a gazdaságban, a közlekedésben, a társadalom megújulása érdekében, a környezet és az energetika területén, a területfejlesztésben és az államreform feladataival összefüggésben. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv operatív programjai: Államreform Operatív Program (ÁROP); Elektronikus Közigazgatás Operatív Program (EKOP); Gazdaságfejlesztés Operatív Program (GOP); Környezet és Energia Operatív Program (KEOP); Közlekedés Operatív Program (KÖZOP); Dél-Alföldi Operatív Program (DAOP); Dél-Dunántúli Operatív Program (DDOP); Észak-Alföldi Operatív Program (ÉAOP); Észak-Magyarországi Operatív Program (ÉMOP); Közép-Dunántúli Operatív Program (KDOP); Közép-Magyarországi Operatív Program (KMOP); Nyugat-Dunántúli Operatív Program (NYDOP); Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program (TIOP); Társadalmi Megújulás Operatív Program (TÁMOP).
támogatási szerződés	A strukturális alapok esetében az irányító hatóságnak, a kedvezményezett önkormányzattal kötött szerződése, amely a támogatás felhasználásának részletes feltételeit tartalmazza. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv keretében támogatott projektek esetében a támogatási szerződés a kedvezményezett és a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség nevében eljáró közreműködő szervezet között jön létre. Nagyprojekt esetén a támogatási szerződés ellenjegyzését a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség végzi. A támogatási szerződés képezi a megvalósítás nyomon követésének, finanszírozásának és ellenőrzésének alapját.

JELENTÉS

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzéséről

BEVEZETÉS

Az Ötv. 92. § (1) bekezdése, az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (3) bekezdése, valamint az Áht. 120/A. § (1) bekezdése alapján az önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az ellenőrzésre az Országgyűlés illetékes bizottságai részére is átadott, országosan egységes ellenőrzési program szerint került sor.

Az Állami Számvevőszék a stratégiájában foglalt célkitűzéseknek megfelelően a helyi önkormányzatok költségvetési gazdálkodási rendszerének ellenőrzését a 2007. évben megújított, teljesítmény-ellenőrzési elemekkel kiegészített ellenőrzési program alapján folytatja a 2010. évben.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat:

- milyen módon biztosította a költségvetési és a pénzügyi egyensúlyt a költségvetésében és annak teljesítése során, valamint változott-e a hiányzó bevételi források pótlásában a finanszírozási célú pénzügyi műveletek jelentősége, hatása;
- eredményesen készült-e fel a szabályozottság és a szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, megvalósította, működtette-e a támogatott célkitűzést, továbbá biztosította-e az elektronikus közszolgáltatás feltételeit, a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- megfelelően kialakította-e és működtette-e a belső kontrollokat a költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés, valamint a belső ellenőrzés folyamatában, továbbá;
- megfelelően hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi¹ és célszerűségi javaslatait.

¹ A törvényi előírások betartásának elmulasztásakor a részletes megállapítások fejezetben egységesen a törvénysértés megjelölést alkalmazzuk, mivel az ÁSZ nem tehet különbséget a törvényi előírások között.

Az ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés, amely – egy ellenőrzés keretében – meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

Az ellenőrzött időszak: a költségvetési egyensúly és az európai uniós támogatás igénybevitelére történt felkészülés ellenőrzése esetében a 2007-2009. évek, a belső kontrollok kialakítása és működtetése tekintetében a 2009. év és a 2010. I. negyedév, az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2006. évi átfogó ellenőrzéséről készített jelentésben rögzített javaslatok megvalósítását, hasznosítását, valamint a 2006 óta végzett további ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok végrehajtása érdekében a 2007-2010. I. negyedév közötti időszakban tett intézkedéseket ellenőriztük.

Győr-Moson-Sopron megye lakosainak száma 2010. január 1-jén 262 128 fő volt. A 2006. évi önkormányzati képviselő és polgármester választást követően az Önkormányzat 41 tagú Közgyűlésének munkáját nyolc állandó bizottság segítette. A helyi önkormányzat mellett a 2006. évi önkormányzati képviselő és polgármester választásokat követően három² kisebbségi önkormányzat működött. A Közgyűlés elnöke a 2002. évi önkormányzati képviselő és polgármester választás óta tölti be tisztségét, a főjegyző személye 1996. november 1-je óta változatlan.

Az Önkormányzat feladatainak végrehajtása érdekében a 2007. év végén 21 önállóan gazdálkodó és négy részben önállóan gazdálkodó, a 2009. év végén 21 önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézményt működtetett. A feladatok ellátásában a 2007. évben öt, a 2009. évben három gazdasági társasága vett részt. Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolója szerint a 2009. évben 20 156 millió Ft költségvetési bevételt ért el, és 20 619 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2009. évben teljesített költségvetési bevételek 2,3%-kal, a költségvetési kiadások 0,3%-kal maradtak el a 2007. évben teljesített költségvetési bevételektől és kiadásoktól, a teljesített felhalmozási célú költségvetési bevételek 76%-os (801 millió Ft-os) és kiadások 61%-os (628 millió Ft-os) csökkenése következtében. Az Önkormányzat 2009. december 31-én a könyvviteli mérleg szerint 12 464 millió Ft értékű vagyonnal rendelkezett, ami a 2007. év végi állományhoz viszonyítva 2%-kal csökkent. A változás több, egymással ellentétes folyamat hatásaként alakult, amelyben meghatározó szerepe a tárgyi eszközök 200 millió forintos (2%-ot elérő) csökkenésének volt. Csökkent a forgóeszközök állománya, amelynek fő oka a pénzeszközök 88 millió Ft összegű csökkenése, amit csak kis részben ellentételezett a követelések 24 millió Ft-os növekedése. Az Önkormányzat saját vagyonának és a tartalékoknak az összege 2276 millió Ft-tal, 22,5%-kal csökkent. A kötelezettségek növekedése meghaladta a 76%-ot, értékben a 2006 millió Ft-ot, ez azonban teljes összegében rövid lejáratú kötelezettség, nagyjából a szállítói követelések 1464 millió Ft összegű (78,5%) növekedéséből származott.

² cigány, horvát, német kisebbségi önkormányzat

Az Önkormányzat gazdálkodásában kockázatot jelent, hogy az összes költségvetési bevétel mindössze 30,4%-át éri el a saját bevétel, melynek alakulására csak az intézményi saját bevétel növelésével tud hatást gyakorolni. Az illetékbevétel az összes költségvetési bevétel 9,3%-át biztosította a 2009. évben, ami a 2007. évihez viszonyítva mindössze 0,4 százalékpontos növekedést mutatott, de a 2010. évben már ennél kisebb bevételt tervezett az Önkormányzat. Az összes költségvetési kiadásból a felhalmozási célú költségvetési kiadások részaránya a 2007. évhez viszonyítva 2009-re három százalékponttal (közel egyharmadára) esett vissza, a 2009. évben 2% volt. A teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadások részarányának visszaesését a fejlesztési célú költségvetési bevételek csökkenése idézte elő, amit az európai uniós forrással, hazai támogatás igénybe vételével nem tudott pótolni az Önkormányzat. A 2009. év végén indított Kórház korszerűsítési beruházás³ miatt a felhalmozási célú költségvetési kiadások aránya jelentősen emelkedik. A 2010. évi költségvetési rendeletben 19 019 millió Ft költségvetési bevételt és 20 141 millió Ft költségvetési kiadást irányoztak elő. Az Önkormányzati hivatalban dolgozó köztisztviselők száma 2007. január 1-jén 58 fő, 2009. december 31-én 59 fő volt, a költségvetési intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak száma 2007. január 1-jén 4335 fő, 2009. december 31-én 3612 fő volt. Az Önkormányzat gazdálkodását meghatározó adatokat, mutatószámokat az 1–3. számú mellékletek tartalmazzák.

Az Önkormányzat költségvetési és pénzügyi helyzetét az elemző eljárás módszerével vizsgáltuk. E körben elemeztük a költségvetés egyensúlyi helyzetének alakulását, a tervezett és teljesített költségvetési, pénzügyi hiány okait, a hiány finanszírozásának tervezett és teljesített módját, az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulását az eladósodás és a likviditás szempontjából.

Teljesítmény-ellenőrzés módszerével vizsgáltuk, és eredményesség szempontjából értékeltük az Önkormányzat benyújtott pályázatai kapcsolódását a Közgyűlés által meghatározott fejlesztési célkitűzésekhez, valamint felkészültségét a belső szabályozottság, szervezetség terén az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázati felhívások figyelésére, a pályázatok készítésére és lebonyolítására. Az ellenőrzés során felmértük, hogy az elektronikus közigazgatási szolgáltatások működtetése érdekében milyen intézkedéseket tettek, továbbá biztosították-e a közérdekű gazdálkodási adatok meghatározott körének honlapon történő közzétételét.

A költségvetési gazdálkodás belső kontrolljainak ellenőrzése során vizsgáltuk, hogy az Önkormányzati hivatalban a költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés folyamatában a belső kontrollok kialakítása és működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátására. Felmértük és minősítettük a költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés feladataival, továbbá a pénzügyi-számviteli területen az informatikával kapcsolatosan kialakított kontrollok, valamint azok működésének megfelelőségét. A vizsgálat során értékeltük a belső ellenőrzés szabályozottsá-

³ A projekt megnevezése: „Infrastruktúrafejlesztés a győri Petz Aladár Megyei Oktatókórházban, mint egészségpótlusban”.

gát, működési feltételeinek kialakítását, meghatározását, továbbá működésének megfelelőségét.

Az Önkormányzati hivatalban értékeltük a gazdálkodás folyamatában kulcs szerepet betöltő belső kontrollok működésének megfelelőségét, ennek keretében ellenőriztük a szakmai teljesítés igazolására és az utalvány ellenjegyzésére kialakított kontrollok végrehajtását. Az ellenőrzést a következő, magas kockázatú kifizetésekre folytattuk le⁴:

- az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokra,
- az állományba nem tartozók megbízási díjaira, továbbá
- a külső szolgáltató által végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra.

Az ellenőrzés hatékony elvégzése céljából a vizsgálandó területek kiválasztása során a kockázatokon alapuló megközelítés érvényesült, ezáltal az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre fókuszáltuk, amelyeken a korábbi ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége. Az ellenőrzési erőforrások ilyen típusú összpontosításával minimálisra csökkenthető a kívánt ellenőrzési bizonyosság eléréséhez szükséges időráfordítás.

A pénzügyi-számviteli folyamatokban alkalmazott belső kontrollok kialakításának és működésének ellenőrzésére a vizsgált három terület 2009. évi könyvviteli tételeiből területenként egyszerű véletlen mintát vettünk. A kijelölt gazdasági eseményre elvégzett megfelelőségi tesztek alapján értékeltük a kontrollok működésének megfelelőségét a vizsgált három területre külön-külön, majd összefoglalóan⁵. A helyszíni ellenőrzés megállapításainak részletes dokumentálását megfelelőségi tesztlapokon, ellenőrzési munkalapokon biztosítottuk. Ezekon a teszt- és munkalapokon a minősítés alapjául szolgáló kérdések és a vonatkozó konkrét jogszabályhelyek megjelölése mellett értékeltük a kialakított belső

⁴Az önkormányzatok kiemelt előirányzataira vonatkozóan, a vertikális folyamatokra elvégeztük a kockázatok becslését, amelynek eredményeként határoztuk meg a magas kockázatú területeket.

⁵ A vizsgált három terület egyedi értékelési pontszámait a területek költségvetési súlyával arányosan összegeztük.

kontrollokban rejlő kockázatokat⁶ és a kialakított kontrollok működésének megfelelőségét⁷.

Az ÁSZ korábbi ellenőrzési javaslatai alapján tett intézkedéseket, illetve azok megvalósítását utóellenőrzés keretében vizsgáltuk. A gazdálkodási rendszer korábbi átfogó ellenőrzése során megfogalmazott javaslatok végrehajtására tett intézkedések megvalósítását ellenőriztük, az egyéb számvevőszéki ellenőrzések során tett javaslatok esetében pedig a kiadott intézkedéseket tekintettük át.

A helyszíni ellenőrzés során kitöltött – az ellenőrzést végző számvevő és az Önkormányzati hivatal felelős köztisztviselője által aláírt – ellenőrzési munkalapokat, azok kitöltési útmutatóit, továbbá a megfelelőségi tesztek dokumentumait a Közgyűlés elnöke részére a számvevői jelentéssel egyidejűleg átadtuk.

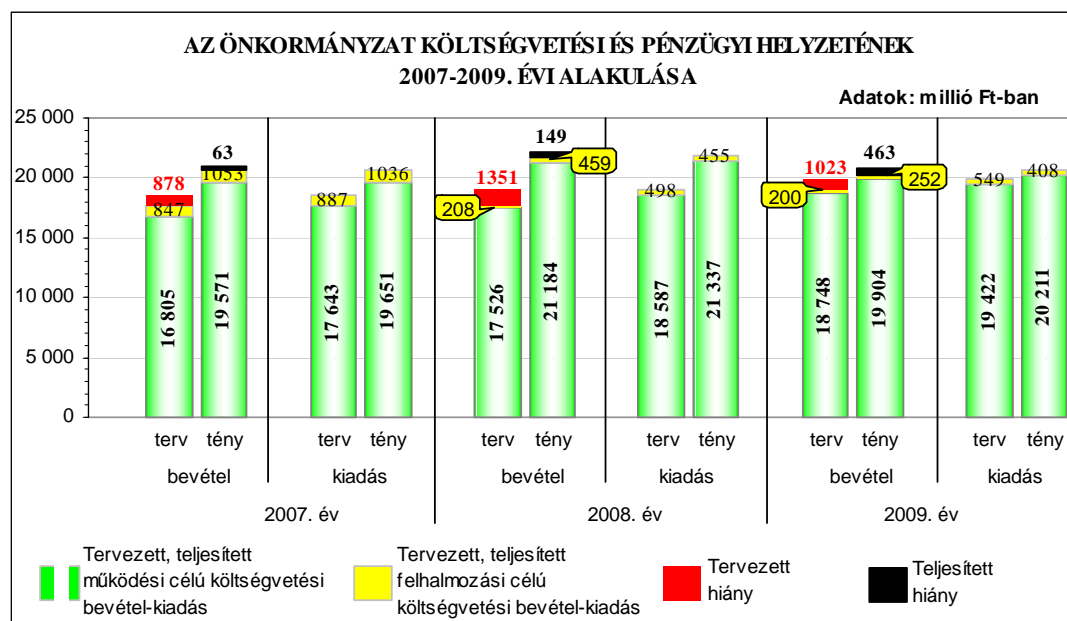
A jelentést az ÁSZ-ról szóló 1989. évi XXXVIII. tv. 25. § (1) bekezdése alapján észrevétel közzéte céljából megküldtük a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlésének elnökének. A kapott tájékoztatást a jelentés 5. számú melléklete tartalmazza.

⁶ A kialakított belső kontrollokban rejlő kockázatot alacsonynak minősítettük, ha a kontrollok megfelelő védelmet nyújtottak a hibák bekövetkezése ellen. Közepesnek minősítettük a belső kontrollokban rejlő kockázatot, amennyiben a kontrollok a lehetséges hibák többsége ellen védelmet nyújtottak. Magasnak értékeltük a kockázatot, ha a kontrollok – kialakításuk hiányában, vagy hiányos kialakításuk miatt – nem nyújtottak elegendő védelmet a lehetséges hibákkal szemben.

⁷ A kontrollok működésének megfelelőségét kiválóan értékeltük abban az esetben, ha azok működése – esetleges kisebb, az egységesen meghatározott követelményrendszerben foglalt mértéket el nem érő hiányosságoktól eltekintve – megfelelt a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott szabályozásnak és a legmagasabb szintű elvárásoknak. Jónak minősítettük a kontrollok működését, ha a megállapított kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságok nem veszélyeztették az ellenőrzött terület hibáinak megelőzését és kijavítását. Amennyiben a kontrollok működésében túl sok hiányosság fordult elő ahhoz, hogy a kontrollok biztosítsák a hibák megelőzését, feltárását, kijavítását és ezáltal veszélyeztették az eredményes, megfelelő működést, a kontroll működésének megfelelősége gyenge minősítést kapott.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat 2007-2009. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak főösszege emelkedett az előző évhez viszonyítva, a 2010. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok főösszegei elmaradtak a 2009. évitől. Az Önkormányzat a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben a költségvetési bevételek és kiadások egyensúlyát nem biztosította, a tervezett költségvetési kiadások meghaladták a tervezett költségvetési bevételeket. Az Önkormányzat a **költségvetési egyensúly** biztosításához a költségvetési hiány finanszírozására a 2007-2010. évi költségvetési rendeletekben rövid- és hosszú lejáratú hitelek felvételét, valamint bevételt növelő és kiadást csökkentő intézkedések megtételét tervezte, az átmeneti finanszírozási problémák megoldására folyószámla-hitelkeretet hagyott jóvá a Közgyűlés. A 2007-2010. évi költségvetési bevételek és kiadások főösszegeinek tervezése során betartották az Áht. vonatkozó előírásait és finanszírozási célú pénzügyi műveleteket, hiányt módosító költségvetési bevételként, vagy kiadásként nem vettek figyelembe.



A 2007. évről a 2008. évre a teljesített költségvetési bevételek és kiadások főösszege növekedett, 2009-ben az előző évhez viszonyítva a költségvetési bevételek és kiadások főösszege is csökkent. A teljesített működési célú költségvetési kiadásokra nem nyújtottak fedezetet a működési célú költségvetési bevételek, de mindhárom évben a tervezettnél kisebb mértékű hiány keletkezett. A felhalmozási célú költségvetési kiadások aránya a költségvetésen belül 2007-ben megközelítette az 5%-ot, a 2008-2009. években azonban már a 2%-ot sem érte el. A felhalmozási célú költségvetési kiadásokat a 2007-2008. években fedezték az azonos célú költségvetési bevételek, a 2009. évben a teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadások haladták meg az azonos célú bevételeket, aminek oka az

uniós támogatással megvalósuló beruházás előfinanszírozása volt. A tervezett költségvetési hiány mérséklése érdekében a 2007-2010. évi költségvetés előkészítésének részeként létszámcsökkentésről, intézmények megszüntetéséről és átszervezéséről döntött a Közgyűlés. A döntések végrehajtásával biztosították a tervezett megtakarítások elérését. A költségvetések végrehajtása során a teljesített pénzügyi hiány a tervezettnél alacsonyabb összegű volt, amit az eredményezett, hogy nagyobb összegű terven felüli költségvetési bevételt értek el, mint amennyi terven felüli költségvetési kiadást teljesítettek. Az év közben keletkezett többletbevételeket és az intézmények feladattal nem terhelt pénzmaradványát a Közgyűlés elvonta. A jóváhagyott, de fel nem vett rövid- és hosszú lejáratú hitelek helyett folyószámlahitelt vettek igénybe, amit – a bevételek és kiadások eltérő időpontban történő teljesítése miatt jelentkező, eseti, éven belüli likviditási problémák megoldásán túl – a teljesített költségvetési bevételeket meghaladó költségvetési kiadások finanszírozására fordították. A december 31-i hitelállomány a 2007. évi 13 millió Ft-ról 2009-re 642 millió Ft-ra emelkedett. Az Önkormányzat eladósodottsága 2007-2009 között nőtt, likviditási helyzete gyengült. Az eladósodás növekedése és a fizetőképesség kedvezőtlen változása miatt az Önkormányzat pénzügyi helyzete romlott.

Az Önkormányzat **fejlesztési célkitűzéseit** gazdasági és humán programban, területrendezési tervben, ágazati, szakmai koncepciókban határozta meg, amelyben a megvalósítás lehetséges pénzügyi forrásait figyelembe vették. A Közgyűlés és az intézményvezetők döntései alapján a 2007-2010. I. negyedév között európai uniós és közösségi kezdeményezés támogatására 50 pályázatot nyújtottak be, amelyekből 21 támogatásban részesült, 13 elbírálása folyamatban volt, 15 pályázatot – tartalmi, formai hibák, szakmai kidolgozatlanosság, pályázati források és a jogosultsági feltételek hiánya miatt – elutasítottak, egy pályázatot a támogató döntése után visszavontak. Az Önkormányzat 2007-2010. évi költségvetési rendeletei tartalmazták az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok kiadási és bevételi előirányzatait, a felújítási előirányzatokat célonként, a felhalmozási kiadásokat feladatonként. A 2007-2009. években – az Ámr.₁ előírása ellenére – a költségvetési rendeletekben nem mutatták be a többéves kihatással járó európai uniós forrásból megvalósuló fejlesztési feladatok előirányzatait éves bontásban, valamint elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait, amelyeket már a 2010. évi költségvetési rendelet – az Ámr.₂ előírásainak megfelelően – tartalmazott.

Az **európai uniós források** igénybevételének és felhasználásának feladatait a 2007-2009. években a hivatali SzMSz-ben, a pályázati szabályzatban, valamint a köztisztviselők munkaköri leírásaiban meghatározták. Rögzítették az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben az önkormányzati szintű pályázatkoordinálás feladatait, felelőseit, továbbá előírták a pályázatok önkormányzati szintű nyilvántartás vezetésének kötelezettségét és módját. Szabályozták a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve döntéselőterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információ-szolgáltatási kötelezettséget, valamint meghatározták a pályázatfigyelés, pályázatkészítés, fejlesztési feladat lebonyolítás rendjét. Az Önkormányzati hivatalban a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és fejlesztési feladat lebonyolításának személyi és szervezeti feltételeit kialakították. A Közgyűlés elnöke nyolc, az intézményvezetők két pályá-

zat készítésére kötöttek szerződést külső szervezettel, amelyekben előírták a pályázat tartalmi és formai követelményei biztosítására, a pályázat céljának számszerűsíthető eredményei egyértelmű meghatározására vonatkozóan a pályázatkészítő felelősségét, további egy fejlesztési feladat lebonyolítása esetében rögzítették a támogatott fejlesztési célkitűzés megvalósításának kötelezettségét, a kapcsolattartás és az ellenőrzés rendjét, valamint a személyre szóló felelősségi szabályokat.

Az Önkormányzat 2007-2009 között eredményesen készült fel belső szabályozottság és szervezettség terén **az európai uniós források igénybevételére és felhasználására**. A gazdasági és humán programban, a területrendezési tervben, az ágazati, szakmai koncepciókban megfogalmazott fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak az európai uniós támogatások, szabályozták a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve a döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget. Az Önkormányzati hivatalon belül biztosították a pályázatfigyelés, – esetenként külső szervezet igénybevételével – a pályázatkészítés és a fejlesztési feladat lebonyolításának személyi, szervezeti feltételeit. A külső szervezettel a pályázatkészítésre kötött szerződésekben meghatározták a pályázat szakmai és formai követelményeinek biztosítására vonatkozóan a pályázatkészítő felelősségét, valamint előírták a fejlesztési feladat lebonyolítását végző ellenőrzési kötelezettségét. Az éves belső ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzés a 2007. évben nem, a 2008-2010. években kiterjedt az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra.

Az Önkormányzat rendelkezett a 2007-2012. évekre vonatkozó, helyzetelemzéssel alátámasztott informatikai stratégiával, amelyben az e-közzolgáltatási feladatok 4. elektronikus szolgáltatási szintű megvalósítását tervezték. Az **e-közzolgáltatási feladatok** ellátását a 2009. évben a 2. elektronikus szolgáltatási szinten, az Informatikai csoport köztisztviselőivel, a saját számítógépes információs rendszeren keresztül, vásárolt programok üzemeltetésével biztosították. Az Önkormányzati hivatal a 2009. évben elindította „hivatali kapu” létesítése iránti kérelmét. Az e-közzolgáltatási feladatot ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételét nem vizsgálták.

A főjegyző az Önkormányzat honlapján a 2009. évben közzétette az Önkormányzat által nyújtott nem normatív, céljellegű működési és fejlesztési, valamint az intézmények által nyújtott fejlesztési **támogatások** kedvezményezettjei nevét, a támogatás célját, összegét, a megvalósítás helyét, továbbá az Önkormányzat pénzeszközeinek felhasználásával, a vagyonnal való gazdálkodással összefüggő – a nettó ötmillió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű, építési beruházásra és szolgáltatás megrendelésére vonatkozó – szerződések típusát, tárgyát, a szerződést kötő felek nevét, a szerződések értékét, valamint a határozott időre kötött szerződések időtartamát. Az Önkormányzat a 2007-2009. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklását az Ámr.₁-ben és az Áhsz-ben foglaltak szerint a főjegyző a honlapon közzétette.

Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben a költségvetés **tervezési és a zárszámadás-készítési folyamatok** szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a főjegyző

a FEUVE rendszer keretében a gazdasági szervezet ügyrendjében szabályozta a költségvetés tervezés és zárszámadás készítés rendjét, meghatározta az intézmények részére a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos követelményeket. Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben a költségvetés tervezési és zárszámadás készítési folyamatban a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, kijavítására kialakított belső kontrollok működésének megfelelősége kiváló volt, mivel a főjegyző az előírásoknak megfelelően ellenőrizte, hogy a költségvetési intézmények teljesítették-e a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatban részükre meghatározott követelményeket, az intézmények és az Önkormányzati hivatal szervezeti egységeinek költségvetési igényei megalapozottak, indokoltak és teljesíthetők-e, a költségvetés tervezéséhez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottak-e. A 2008. évi zárszámadás készítés folyamatában ellenőrizték, az intézmények által az állami hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megbízhatóságát, az intézmények pénzmaradvány megállapításának szabályszerűségét.

Az Önkormányzati hivatalban a **gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli** és a **folyamatba épített ellenőrzési feladatok** szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a főjegyző a FEUVE rendszer keretében szabályozta a gazdasági szervezet felépítését és feladatait, jóváhagyta a gazdasági szervezet ügyrendjét, számviteli politikáját és a kapcsolódó szabályzatokat, a számlarendet. A főjegyző a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét szabályozta, rendelkezett a szakmai teljesítés igazolásának módjáról, kijelölte a szakmai teljesítésigazolást végző személyeket, az érvényesítőket írásban megbízta. Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásokkal, az állományba nem tartozók megbízási díjaival, valamint a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetések során a belső kontrollok működésének megfelelősége kiváló volt, mivel a szakmai teljesítés igazolására a főjegyző által kijelölt személyek a szerződések, megrendelések, a megállapodások teljesítésének, a kiadások jogosultságának, összességének ellenőrzését a helyi szabályozásban előírt módon elvégezték. Az utalványok ellenjegyzője meggyőződött a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásáról, továbbá ellenőrizte a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés megtörténtét.

Az Önkormányzati hivatalban a pénzügyi-számviteli feladatoknál használt programok nem érhetők el informatikai hálózaton keresztül, integrált pénzügyi-számviteli rendszert nem vezettek be. Közbenő intézkedéssel a főjegyző elrendelte az integrált pénzügyi-számviteli rendszer bevezetése lehetőségének felmérését. A pénzügyi-számviteli tevékenységhez kapcsolódó feladatok szabályozásának hiányosságai összességében alacsony kockázatot jelentettek az **informatikai feladatok** megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel az Önkormányzati hivatal rendelkezett hozzáférési jogosultságokra vonatkozó eljárásrenddel, a pénzügyi-számviteli rendszerből lekérhető az ellenőrzési lista, a pénzügyi-számviteli programoknál a mentési eljárások szabályozottak, üzletmenet folytonossági és katasztrófa elhárítási tervvel rendelkeztek. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy a pénzügyi-számviteli rendszerből lekérhető ellenőrzési listából nem állapítható meg, hogy melyik azono-

sítóval végezték a műveleteket, a program-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárások nem szabályozottak. Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben a pénzügyi-számviteli tevékenységhez kapcsolódó informatikai feladatoknál a kialakított belső kontrollok működésének megfelelősége jó volt, mivel a hozzáférési jogosultságokra vonatkozó nyilvántartás teljességét és naprakészségét biztosították, ellenőrizték, hogy az elmentett állományokból a pénzügyi-számviteli adatok teljes körűen helyreállíthatók, merevlemezre mentették az Önkormányzati hivatalban a Számv. tv-ben előírt adatokat, azonban a szabályozásban foglaltak ellenére a főkönyvi könyvelési rendszerben a hozzáférési jogosultságok ellenőrizhetőségét nem biztosították, nem dokumentálták a pénzügyi-számviteli program elemekre vonatkozó változáskezelési eljárásokat. A főjegyző a hiányosságok megszüntetésére utasítást adott ki.

A **belső ellenőrzés** szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a belső ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában alacsony kockázatot jelentett, mivel az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátására a főjegyzőnek közvetlenül alárendelt kétfős Ellenőrzési csoportot hozott létre, a hivatali SzMSz-ben meghatározták a belső ellenőrzést végző egység jogállását, feladatait, a belső ellenőrzési vezető személyét, feladatait, a belső ellenőrzési kézikönyvet a főjegyző jóváhagyta. A belső ellenőrök rendelkeztek az előírt iskolai végzettséggel, funkcionális függetlenségüket biztosították. A belső ellenőrzés rendelkezett kockázatelemzésen alapuló stratégiai tervvel, valamint a Közgyűlés által elfogadott éves ellenőrzési tervvel. A belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával elkészítették az ellenőrzések lefolytatásához az ellenőrzési programokat. Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben a belső ellenőrzés megfelelősége kiváló volt, mivel az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés ellátásának módja megfelelt az előírásoknak. A főjegyző a 2009. évi módosított ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően gondoskodott a költségvetési szervek ellenőrzésének végrehajtásáról, a magas kockázatúnak értékelt területek ellenőrzését elvégezték. Egy magas kockázatúnak értékelt intézmény tervezett ellenőrzése intézmény átszervezés miatt elmaradt, amit a 2010. évre ütemeztek. Az ellenőrzéseket az Önkormányzati hivatalban és az intézményekben a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési program alapján hajtották végre. Az ellenőrzötték az intézkedési terveket megküldték a belső ellenőrzési vezető részére, aki az elvégzett ellenőrzésekről, valamint a jelentésben tett megállapításokról, a javaslatok hasznosulásáról az előírt tartalommal vezette a nyilvántartást. A 2010. I. negyedévében a tervezett ellenőrzéseket az Önkormányzati hivatalban és három intézményben elvégezték. A főjegyző az Ámr.₁ előírásainak megfelelően értékelt a belső kontrollok működését és eleget tett nyilatkozattételi kötelezettségének. A Közgyűlés elnöke az Ötv. előírásai szerint a zárszámadási rendlettervezettel egyidejűleg a Közgyűlés elé terjesztette a költségvetési szervek éves ellenőrzési tapasztalatai alapján elkészített 2008. évi összefoglaló jelentést.

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét a 2006. évben ellenőrizte átfogó jelleggel, amelynek során 10 szabályszerűségi és egy célszerűségi javaslatot tett. A javaslatok 90%-ára a Közgyűlés elnöke és a főjegyző a közbenső egyeztetés során intézkedett, az akadálymentesítési feladatok megvalósítására vonatkozó tervet a Közgyűlés elfogadta. Az **ÁSZ ellenőrzés** tapasztalatait a Közgyűlés megtárgyalta. A javaslatokat teljes körűen hasznosították. A végrehajtott javaslatok a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra, a köve-

telések elengedési módjának és eseteinek, továbbá a törzsvagyon körébe tartozó vagyontárgyak elidegenítése esetén a besorolás megváltoztatásának, módjának meghatározására és végrehajtására, a céljelleggel nyújtott támogatásokról szóló döntések és a belső ellenőrzési rendszer szabályszerűségére vonatkoztak. Az Önkormányzat 2006. évi zárszámadási rendeletében bemutatták a közvetett támogatásokat szöveges indoklással, az otthont nyújtó utógondozói ellátásra szerződést kötöttek, valamint a Közgyűlés döntése alapján a középületeknél akadálymentesítési munkákat végeztek. A javaslatok hasznosítása eredményeként biztosították a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodást, javult a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a céljelleggel nyújtott támogatások, a belső ellenőrzés szabályszerűsége.

Az ÁSZ a helyi önkormányzatokat 2007. évben megillető normatív hozzájárulás és normatív részesedésű személyi jövedelemadó elszámolásának ellenőrzése során az Önkormányzatnál készült jelentésében öt célszerűségi javaslatot fogalmazott meg. A javaslatok megvalósítására a főjegyző intézkedési tervet készített, amelynek elfogadásával és végrehajtásával mind az öt javaslatot hasznosították.

Az **ÁSZ** által az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2006. évi átfogó **ellenőrzése**, valamint a 2008. évben végzett további ellenőrzés során tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok 100%-ban hasznosultak.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

a Közgyűlés elnökének

a munka színvonalának javítása érdekében

kezdemenyezze, hogy a Közgyűlés a jelentésben foglaltakat tárgyalja meg.

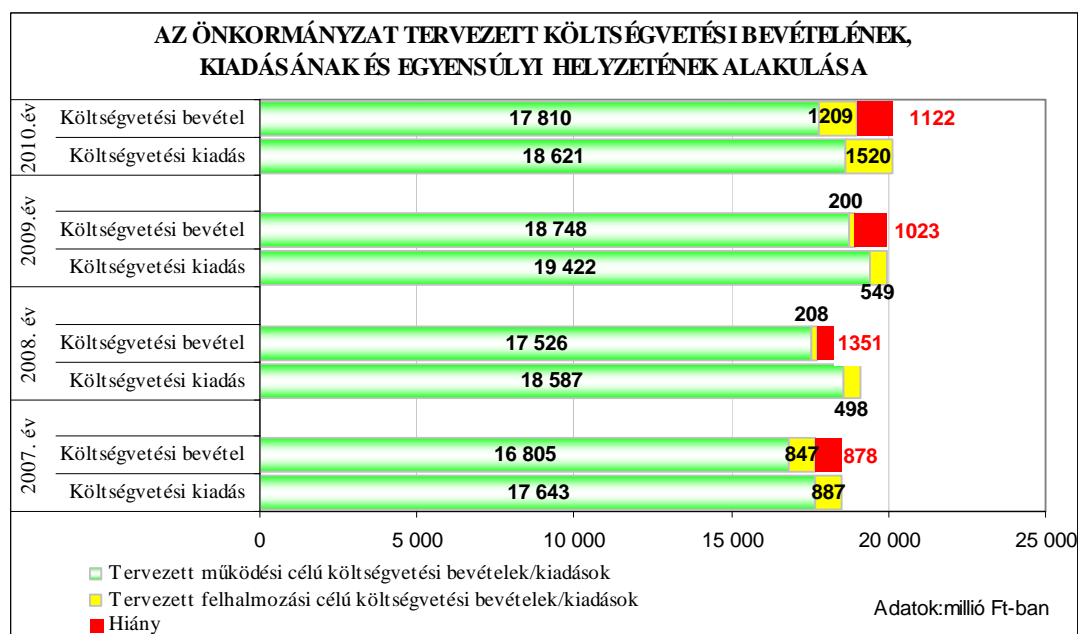
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI HELYZETE

1.1. A tervezett költségvetési bevételek és kiadások alapján a költségvetési egyensúly, a költségvetési hiány alakulása, a hiány tervezett finanszírozási módja, valamint a költségvetési hiány megállapításának szabályszerűsége

Az Önkormányzatnál a **tervezett** költségvetési **bevételek és kiadások** 2007-2010 között folyamatosan **emelkedtek**. A tervezett költségvetési bevételek növekedése az előző évihez viszonyítva (az évek sorrendjében) 0,5%, 6,9% és 0,4% volt, míg a költségvetési kiadások 3,0%-kal, 4,6%-kal és 0,9%-kal nőttek.

Az **Önkormányzat** a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben a **költségvetési** bevételek és kiadások **egyensúlyát** nem biztosította, mivel a tervezett költségvetési bevételek nem nyújtottak fedezetet a tervezett költségvetési kiadásokra. A költségvetési hiány okai között mind a négy évben szerepet játszottak a működési célú költségvetési bevételek hiánya és a tervezett felhalmozási célú költségvetési bevételeket meghaladó összegben tervezett, felhalmozási célú költségvetési kiadások.



A tervezett költségvetési hiányon belül meghatározó volt a működési hiány mértéke, a 2007-2010. években az évek sorrendjében a tervezett hiány 95,4%-a, 78,5%-a, 65,9%-a, illetve 72,3%-a működési hiány volt. A költségvetési kiadásokon belül a működési célú előirányzatok aránya volt a meghatározó, az évek sorrendjében 95,2%, 97,4%, 97,3%, illetve 92,5%.

A működési hiány kialakulásában a bevételek korlátozott növelési lehetősége játszott meghatározó szerepet. Az ellátott feladatok és a megyei önkormányzatok gazdálkodásának szabályozása miatt a Közgyűlés a bevételek növelését csak az intézményi működtetés területén tudja érdemben befolyásolni, ezért a kiadások csökkentésére hoztak intézkedéseket a költségvetési tervezés során.

A megtett intézkedések közül a költségvetés egyensúlyának javítását célzó fontosabb döntések között a 2007. évben az Önkormányzat határozott az általa fenntartott kollégium megszüntetéséről, amely 17,5 fő foglalkoztatott munkaviszonyának megszűnését jelentette, a sportigazgatóság megszüntetéséről, úgy, hogy a kötelező feladatokat az Önkormányzati hivatal látja el, az átszervezés négy fő munkaviszonyának megszüntetését eredményezte. A két intézmény megszüntetésének 2007. évi hatásaként – a feladathoz biztosított állami hozzájárulás levonása után – 60 millió Ft megtakarítással számoltak. Az intézmény megszüntetése nélkül, – szinte valamennyi intézményére és az Önkormányzat hivatalára kiterjedően – további, összesen 237 közalkalmazott és köztisztviselő álláshelyének megszüntetéséről döntött a Közgyűlés. A legjelentősebb csökkentésre az Önkormányzat legnagyobb intézményénél a Kórháznál került sor, amelynek költségvetési kiadásai meghaladták az Önkormányzat költségvetési főösszegének az 50%-át. Az Önkormányzat a létszámcsökkentés végrehajtásához központi források elnyerésére pályázat benyújtásáról határozott. A tervezett döntés hatásait figyelembe véve, a 2007. évi intézményi kiadásokat a 2006. évinél 10%-kal alacsonyabb összegben tervezték. A 2007. évi létszámleépítésből 238 millió Ft megtakarítással számolt az Önkormányzat.

A 2008. évi költségvetési kiadások alakulására hatást gyakorolt a Közgyűlés döntése az intézményrendszer további átalakításáról. Intézmény megszűnését eredményező döntés volt, hogy a József Attila Gyermekvédelmi Központot és a Győri Gyermekvédelmi Központot összevonták, jogutódként megalapították a Gyermekvédelmi Központot. Az intézmények számának változását nem eredményező további intézkedések, a soproni székhelyű gyermekvédelmi központ 18 kiskorú ellátottjának az ugyancsak soproni székhelyű Doborjáni Ferenc Nevelési-Oktatási Központban kialakított gyermekotthonában történő elhelyezése, ezzel együtt a gazdaságtalan konyha megszüntetése, a Dr. Piróth Endre Mentálhigiénés Otthon, valamint a Kórház folytatódó létszámcsökkentése ugyancsak a kiadások csökkentését célozta, a hatékonyabb működés megszervezésével.

A 2009. évben a költségvetési kiadások alakulására hatást gyakorolt a folytatódó feladat átszervezés, melynek keretében két oktatási intézmény összevonására került sor, illetve ismét döntöttek létszámcsökkentésről, ami a Kórház mellett érintette a Gyermekvédelmi Központot is. A létszámcsökkentés tervezett hatása 69 millió Ft volt.

A kiadáscsökkentő intézkedések folytatódtak a 2010. évi költségvetés előkészítése során, aminek részeként figyelembe vették a kormányzati döntések személyi kifizetésekre és azok járulékaira vonatkozó hatásait, döntött a Közgyűlés a képviselők tiszteletdíjának csökkentéséről, valamint további létszámcsökkentésekről, átszervezésekről. Az intézkedések az intézmények mellett érintették az Önkormányzat hivatalát is. Az intézkedések együttes hatását a 2010. évre 176 millió Ft-ra tervezték.

Az alacsony felhalmozási célú költségvetési kiadások csak az elengedhetetlenül szükséges eszközbeszerzésekre és felújításokra biztosítottak fedezetet. A 2009. évi költségvetés tartalmazta a Kórház – TIOP keretében – megvalósuló infrastruktúra-fejlesztését, amit 2009-2012 között terveznek megvalósítani. A beruházás saját

erő részét hitelből tervezték finanszírozni, melynek igénybevételét és az európai uniós támogatást a költségvetés tartalmazta.

A 2008. évben az Önkormányzat a Győr Megyei Jogú Város és a Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatával megállapodást kötött a gyermekvédelmi szakellátás feladataira. A megállapodásban biztosították, hogy a feladatellátás az Önkormányzatnak többletkiadást ne okozzon⁸. Önként vállalt feladatait csökkentette az Önkormányzat, ami lehetővé tette a sportfeladatok ellátására létrehozott intézmény megszüntetését, az államháztartáson kívüli pénzeszközátadás költségvetési előirányzatának csökkentését.

A folyamatos működés pénzügyi feltételeinek biztosítása érdekében az Önkormányzat költségvetési rendeleteiben meghatározta a költségvetési hiány finanszírozásának módját.

A Közgyűlés a hiány finanszírozásához a 2007. évben 878 millió Ft működési célú hitel, a 2008. évben 1071 millió Ft működési célú hitel és 280 millió Ft hosszú lejáratú, fejlesztési célú hitel felvételéről hozott határozatot. A 2009. évben 845 millió Ft működési célú és 339 millió Ft hosszú lejáratú fejlesztési célú hitel felvételéről határozott a Közgyűlés. A 2010. évi költségvetés 1311 millió Ft működési célú és 301 millió Ft hosszú lejáratú fejlesztési célú hitel felvételét tartalmazta.

Kötvény kibocsátását, a 2007-2010. évi költségvetés eredeti előirányzatai⁹ nem tartalmazták, és az Önkormányzat nem is bocsátott ki kötvényt.

Pénzügyi befektetések és részesedések értékesítését, pénzmaradvány igénybevételét nem tartalmazták a 2007-2010. évek eredeti költségvetési előirányzatai.

A főjegyző a költségvetés tervezése során a költségvetés végrehajtása érdekében gondoskodott a folyamatos fizetőképesség feltételeinek kialakításáról, a költségvetési rendelettervezetekben folyószámlahitel-keret, rövid lejáratú hitelbevétel és a 2008-2010. években hosszú lejáratú hitelbevétel tervezésével, valamint az Ámr.₁ 29. § (1) bekezdés j) pontja¹⁰ alapján előirányzat-felhasználási terv készítésével.

A 2007-2010. évi költségvetési bevételek és kiadások főösszegeinek költségvetési rendelet-tervezetben történt megállapításakor betartották az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében előírtakat, mivel az Áht. 8/A. § (3)-(6) bekezdéseiben foglaltak szerinti finanszírozási célú pénzügyi műveleteket a költségvetési hiány, illetve költségvetési többletet módosító költségvetési bevételként, illetve költségvetési kiadásként nem vettek figyelembe.

⁸ A szerződő felek rögzítették, hogy az ellátottak után az előző évi ellátási költségek normatív támogatáson felüli részét minden hónap 25. napjáig átutalják, majd a tárgyévet követő év május 31-ig a ténylegesen felmerült költségekkel elszámolnak.

⁹ Fejlesztési célú feladataihoz 2008. november 21-én a Közgyűlés döntött 1000 millió Ft összegű kötvény kibocsátásáról, de arra nem került sor.

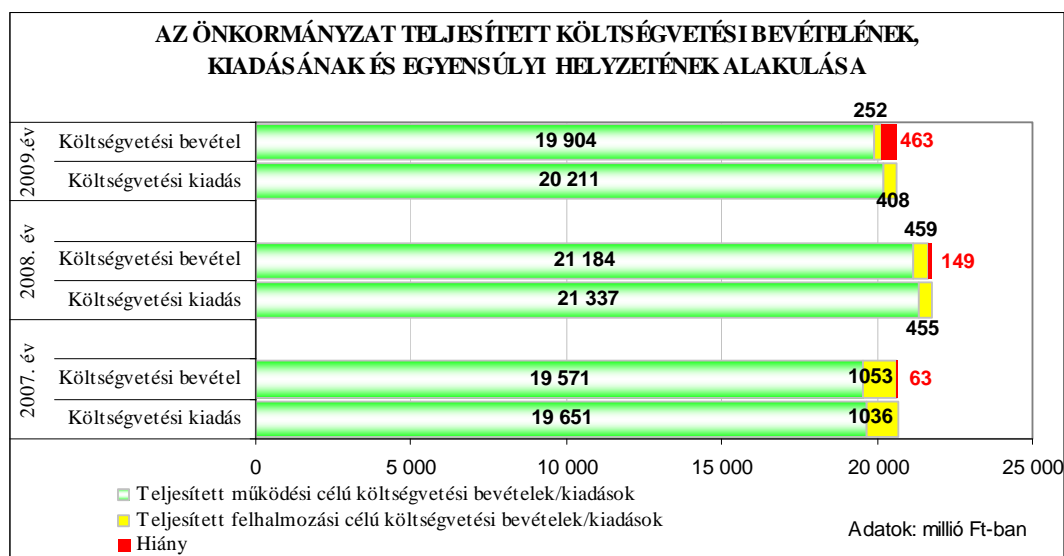
¹⁰ 2010. január 1-től Ámr. ₂ 36. § (1) bekezdés k) pontja

1.2. A teljesített költségvetési bevételek és kiadások alapján a pénzügyi egyensúly, a pénzügyi hiány alakulása, a pénzügyi hiány finanszírozása, az igénybe vett finanszírozási célú pénzügyi eszközök hatása a pénzügyi helyzet alakulására, az eladósodásra, valamint a fizetőképességre

Az Önkormányzatnál a teljesített költségvetési bevételek és kiadások főösszegei az előző évihez viszonyítva 2007-2008 között **növekedtek**, 2009-ben **csökkentek**. A költségvetési bevételek 2009-ben 2%-kal alacsonyabbak voltak, mint a 2007. évben, a kiadások csökkenése ugyanebben az időszakban nem érte el a fél százalékot, ami a teljesített hiány növekedését okozta.

A bevételek a 2007. évi 20 624 millió Ft-ról 2008-ra 21 643 millió Ft-ra emelkedtek, majd 2009-ben 20 156 millió Ft-ra csökkentek. A kiadások 20 687 millió Ft-ról 21 792 millió Ft-ra emelkedtek, majd 20 619 millió Ft-ra csökkentek.

A teljesített költségvetési bevételek és kiadások, valamint az egyensúlyi helyzet alakulását szemlélteti a következő ábra:



A 2007-2009. évi költségvetés teljesítése során a pénzügyi egyensúly **nem volt biztosított**, mert a teljesített költségvetési kiadások évente növekvő mértékben meghaladták a teljesített költségvetési bevételeket. A pénzügyi egyensúly hiányát a 2007. és a 2008. évben a működési célú költségvetési bevételek hiánya okozta, míg a 2009. évben a teljesített működési és felhalmozási célú költségvetési bevételeket is meghaladó összegű működési és felhalmozási célú költségvetési kiadások együttesen okozták.

A költségvetési bevételek az eredeti előirányzatokhoz viszonyítva a 2007-2009. években az évek sorrendjében 116,8%-ra, 122,0%-ra, illetve 106,4%-ra teljesültek, míg a költségvetési kiadások ennél mérsékeltebben – 111,6%-kal, 114,2%kal, illetve 103,2%-kal – haladták meg az eredeti előirányzatot. A költségvetési bevételek többletteljesítését a 2007-2009. években az intézményi mű-

ködési bevételek – eredeti előirányzathoz viszonyított – 20%-ot meghaladó többletbevétele, 2008-ban az illetékbevétel tervezetthez viszonyított 5,7%-os többlet bevétele¹¹, a 2007-2008. években a támogatásértékű működési bevételek nyolc, illetve 7%-os többlete, valamint a költségvetési támogatások 2007. évi 47,7%-os, a 2008. évi 41,2%-os és a 2009. évi 18,2%-os többletteljesítése eredményezte.

A Közgyűlés 2007. év költségvetésének előkészítése során hozott döntéseket végrehajtották, azokból származó megtakarítások a tervezett szerint alakultak. A többletbevétel elérésében meghatározó szerepe volt az intézményi működési bevételek – tervezetthez viszonyított – túlteljesítésének, ami a Kórház vállalkozói tevékenységének, valamint a Múzeum régészeti – feltárásból származó – többletbevételéből származott. A többletbevétel további forrása a tervezéskor még nem ismert napidíj és vizitdíj bevétel, az étkezési norma emelése miatti támogatásnövekedés, valamint a költségvetés elfogadását követően jelentkező kiegészítő finanszírozás, ami a tervezés időszakában még nem volt ismert. Többletbevétel jelentkezett a költségvetési támogatásnál is, aminek oka a létszámcsökkentéshez, illetve egyes működési feladatok ellátásához benyújtott pályázatokon – év közben – elnyert támogatás volt. A támogatásértékű bevételek növekedését a Kórház évközi többlet finanszírozásai¹² eredményezték, amelyek tervezéskor még nem voltak ismertek.

A 2008. évben is végrehajtották a Közgyűlés kiadáscsökkentő döntéseit, a megtakarítás a tervezett szerint alakult. A tervezetthez viszonyított többletbevétel elérésében szerepe volt az intézményi működési bevételek csaknem 50%-os túlteljesítésének, aminek oka – az előző évihez hasonlóan – a Kórház és a Múzeum bevételeinek 1050 millió Ft összegű többletbevétele volt. A saját bevételek mellett a Kórház finanszírozásának növekedése (egészségbiztosítási kassa maradványának felosztása) miatt a támogatásértékű bevételeknél keletkezett 700 millió Ft-os többletnek, valamint az Önkormányzat költségvetési támogatásának – bérpolitikai intézkedésből, 13. havi illetmény finanszírozásából, eszközbeszerzésre adott támogatásból és pályázatokon elnyert támogatásból származó – 969 millió Ft-os túlteljesítésének ugyancsak meghatározó szerepe volt a tervezett meghaladó bevétel elérésében.

A költségvetési kiadások növekedését a dologi kiadások tervezetthez viszonyított 34,8%-os, 26,5%-os, illetve 4%-os növekedése, az egyéb folyó kiadások 92,1%-os, 151,4%-os, valamint 6,9%-os növekedése mellett az államháztartáson kívüli pénzeszközök tervezetthez viszonyított többletkiadásai okozták. A teljesített költségvetési kiadások eredeti előirányzathoz viszonyított túlteljesítése

¹¹ Az illetékbevételek tervezettől eltérő alakulása, valamint a gyakran változó – egy-egy hónapban a 36%-ot is elérő – összege miatt a Közgyűlés elnöke és a főjegyző három alkalommal is az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Nyugat-dunántúli Regionális Igazgatóságához fordult, kérve, hogy adjanak magyarázatot a havi bevétel jelentős ingadozására és az általuk ajánlott, tervezett összegtől való eltérés okaira. Levelükre választ kaptak, de azt a kérést, hogy a Közgyűlés hivatalának munkatársa az ügyfelekre kiterjedően is vizsgálja a kivetés és beszedés alakulását – az adótitokra hivatkozással – 2009. december 9-én kelt levelében elutasította az igazgató. A betekintésre vonatkozó kérést azzal indokolták, hogy a válaszként kapott magyarázat nincs megfelelően alátámasztva.

¹² Kiegészítő finanszírozás (533 millió Ft), étkezési normaemelés (39 millió Ft), év végi (kassa) maradvány (75 millió Ft).

azonban elmaradt a bevételek előirányzathoz viszonyított többletétől, így a teljesített hiány kisebb lett a költségvetésben előirányzottnál.

A kiadások növekedése összefüggött a saját bevétel túlteljesítésével, annak oka a Kórház és a Múzeum többletbevételéhez kapcsolódó kiadásnövekedése volt, ami – a bevételekhez hasonlóan – tervezéskor még nem volt ismert.

A saját bevételek növelésére az Önkormányzatnak – önálló döntés alapján – az intézményi saját bevételeknél volt lehetősége, amit az ellátást biztosító intézmények kiadásaira használhatott fel.

A teljesített felhalmozási célú bevételek és kiadások aránya a költségvetésen belül alacsony (5% alatti), így a költségvetési hiány alakulására gyakorolt hatása is csekély volt. A teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadások csak a 2009. évben haladták meg a teljesített felhalmozási célú költségvetési bevételeket, aminek oka a Kórházban megkezdett európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés előfinanszírozása volt.

Az Önkormányzat költségvetési pénzmaradványa a 2007-2009. években negatív volt, ezért előző évi pénzmaradvány felhasználását nem tervezték.

Az Önkormányzatnál a 2007-2010. években tervezett és a 2007-2009. években teljesített működési és felhalmozási célú költségvetési kiadásokra a következő arányban biztosítottak fedezetet a költségvetési bevételek:

Adatok: %-ban

Megnevezés	2007. év		2008. év		2009. év		2010. év
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv
Működési célú költségvetési kiadások fedezettsége működési célú költségvetési bevételekből	95,2	99,6	94,3	99,3	96,5	98,5	95,6
Felhalmozási célú költségvetési kiadások fedezettsége felhalmozási célú költségvetési bevételekből	95,5	101,6	41,7	100,8	36,4	61,8	79,6
Költségvetési kiadások fedezettsége költségvetési bevételekből	95,3	99,7	92,9	99,3	94,9	97,8	94,4

A költségvetés végrehajtása során az Önkormányzat intézményeit – kincstári formában – csak a működéshez szükséges kiadások mértékéig finanszírozták. A többletbevételeket és a kötelezettségvállalással nem terhelt pénzmaradványt az intézményektől elvonták.

A költségvetések végrehajtása során a teljesített pénzügyi hiány a tervezettnél alacsonyabb összegű volt, amit az eredményezett, hogy nagyobb összegű ter-

ven felüli költségvetési bevételt érték el, mint amennyi terven felüli költségvetési kiadást teljesítettek.

A 2007-2009. években a Pénzügyi bizottság folyamatosan figyelemmel kísérte a pénzügyi helyzet alakulását. A költségvetési rendeletekben előírt negyedévenkénti felülvizsgálati kötelezettségének¹³ eleget tett.

A 2007-2009. évek pénzügyi hiánya ellenére az Önkormányzat csak tervezte rövid lejáratú hitel igénybevételét, hitelszerződést nem kötöttek¹⁴. Tekintettel arra, hogy mindegyik év költségvetése tartalmazta hitel igénybevételét, annak indokoltságát a Pénzügyi bizottság vizsgálta, és indokoltnak minősítette.

A költségvetésben tervezett felhalmozási célú költségvetési kiadások finanszírozására hosszú lejáratú hitel felvételét a 2008-2010. években tervezték. Hitelszerződést azonban csak egy évben – 2009. október 15-én – írtak alá az ÚMFT keretében megvalósítandó Kórház-beruházás saját erő részének finanszírozására.

A szerződésben szereplő hitelkeret összege 1127 millió Ft, amelyből igénybevételre annak ellenére nem került sor, hogy a „Petz Aladár Megyei Oktató Kórház Infrastruktúra Fejlesztési program” projekt megvalósítására 2009-ben történt kifizetés, de a hosszú lejáratú hitel helyett folyószámlahitelből¹⁵ egyenlítette ki az Önkormányzat a beruházó követelését.

A megkötött 20 év lejáratú hitelszerződés előkészítését a Pénzügyi bizottság felügyelte, a hitelfelvétel indokoltságát és gazdasági megalapozottságát vizsgálta, a vizsgálat alapján javasolta, hogy a Közgyűlés döntsön a hitel felvételéről.

A hitelszerződés megkötésére közgyűlési döntés alapján kiírt közbeszerzési eljárás nyertes bankkal került sor. A hitelfelvétel során az Önkormányzatnál betartották az Ötv-ben és az Áht-ben, továbbá a költségvetési rendeletben és a vagyongazdálkodási rendeletben foglalt, a hatáskörökre, valamint a hitelfedezet megjelölésére vonatkozó előírásokat. A szerződést a Közgyűlés megbízásából a Közgyűlés elnöke írta alá és a főjegyző ellenjegyezte.

¹³ A 2007-2010. évek költségvetéseinek végrehajtási szabályai tartalmazták, hogy a Pénzügyi bizottság az intézmények negyedéves jelentései alapján figyelemmel kíséri a költségvetés időarányos teljesítését, valamint a felhalmozási bevételek alakulását, mivel a végrehajtási szabályok szerint „a felhalmozási kiadások csak a felhalmozási bevételek realizálódásának függvényében teljesíthetők”.

¹⁴ Az Önkormányzat kedvezőbb feltételekkel tudja igénybe venni a folyószámlahitelt, ezért nem került sor rövid lejáratú hitel igénybevételére.

¹⁵ Az Önkormányzat számára kedvezőbb volt a folyószámlahitel igénybevétele, mert a hosszú lejáratú hitelszerződés rendelkezésre tartása költségmentes. A hosszú lejáratú hitelszerződés szerint öt év türelmi idő (2014. október 14.) után kerül sor a törlesztésre, negyedévenkénti egyenlő részletekben 2029. október 15-ig. Költségmentes előtörlesztésre van lehetősége az Önkormányzatnak, amellyel az utolsó részletek módosulnak, illetve a lejáratú idő rövidül. A kölcsön kamata a háromhavi bankközi irányadó kamatláb (BUBOR) +1,45% kamatfelár.

Az Önkormányzat hitelviszonyt megtestesítő értékpapír-állománnyal nem rendelkezett. Tulajdoni részesedést jelentő értékpapírjait a 2007. évtől 2010. I. negyedév végéig terjedő időszakban¹⁶ nem értékesítette.

Az Önkormányzat az évközi likviditás **biztosításához** valamint a hiányzó költségvetési bevételek pótlására a 2007-2010. I. negyedév között minden évben **folyószámlahitelt vett igénybe**. A 2007-2010. években a folyószámlahitelkeretszerződést a költségvetési rendeletekben és a 2009. évi költségvetés módosításáról szóló rendeletben megállapított összegben kötötték meg a pénzüntézzel. A 2008. december 31-i záró állomány az előző évi záró hitelállománynak (13 millió Ft-nak) több mint 12-szeresére (161 millió Ft-ra), 2009. december 31-i folyószámla-hitelállomány pedig az előző évi záró állomány négy-szeresére (642 millió Ft-ra) növekedett. A 2009. év december 31-én fennálló hitelállomány a folyószámla-hitelkeret összegének 80,3%-a. Az igénybe vett folyószámlahitelt – a bevételek és kiadások eltérő időpontban történő teljesítése miatt jelentkező eseti, éven belüli likviditási problémák megoldásán túl – a teljesített költségvetési bevételeket meghaladó költségvetési kiadások finanszírozására fordították. Az éves költségvetési beszámolóban a likvid hitel december 31-i állományát rövid lejáratú hitelként mutatta ki az Önkormányzat.

A 2007-2010. években a folyószámlahittel kapcsolatos jellemzőket mutatja be a következő táblázat:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	2010. I. negyedév
A folyószámlahitel keretösszege (millió Ft-ban)	700	900	800	900
Év végén fennálló folyószámlahitel (millió Ft-ban)	13	161	642	–
Folyószámlahittel zárt napok száma	193	191	256	62
A ténylegesen felvett folyószámlahitel átlagos állománya (millió Ft-ban)	107,2	69,0	407,3	697,0
A felvett folyószámlahitel minimum összege (millió Ft-ban)	1,4	0,9	51,6	510,0
A felvett folyószámlahitel maximum összege (millió Ft-ban)	398,9	247,3	711,0	854,0

A folyószámla hitelen kívül az Önkormányzat más likviditási célú hitelt nem vett igénybe.

¹⁶ A P-Air Győr-Pér Repülőtér Fejlesztési Kft-ben meglévő részesedést Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatával közösen tervezte értékesíteni, de megfelelő befektető hiányában értékesítésre nem került sor. A 2010. április 23-án döntött a Közgyűlés arról, hogy üzletrésztét önállóan is értékesíti.

A főjegyző a 2007-2010. években elkészítette az Ámr.₁ 139. § (1) bekezdése¹⁷ előírásainak megfelelő likviditási tervet, amelyben az év során bekövetkezett változásokat átvezette.

Az éves könyvviteli mérleg adataiból számított eladósodási mutató¹⁸ az Önkormányzat **fokozódó eladósodását** jelzi. A mutató a 2007. évi 15%-ról 2009-re 32,5%-ra emelkedett. Az eladósodás nem hosszú távú, mert az Önkormányzat 2007-2009. évi könyvviteli mérlegei nem tartalmaznak hosszú lejáratú kötelezettségeket. Az eladósodást elsősorban a kifizetetlen szállítói állomány növekedése okozta, ami a 2007. év végi 1866 millió Ft-ról a 2008. év végére 2039 millió Ft-ra, 2009. év végére pedig már 3330 millió Ft-ra emelkedett. A rövid lejáratú hitelek állományának változása – a szállítókkal szembeni kötelezettségnél – kisebb mértékben, de gyorsabb növekedési ütemmel járult hozzá az eladósodáshoz. A rövid lejáratú hitel év végi állománya a 2007. évi 13 millió Ft-ról a 2009. év végére 642 millió Ft-ra nőtt.

Az esedékességi aránymutató¹⁹ a rövid- és hosszú lejáratú kötelezettségek arányának változását mutatja, ami 100%, mert valamennyi kötelezettség rövid lejáratú.

Az **Önkormányzat pénzügyi helyzete** eladósodási szempontból **kedvezőtlenül alakult**.

Az Önkormányzat fizetőképességének és likviditásának alakulását a készpénz likviditási mutató²⁰ és a likviditási gyorsráta²¹ számításával értékeltük. Az Önkormányzat év végi könyvviteli mérleg alapján számított fizetőképessége a 2007-2009. évek között folyamatosan²² gyengült, a pénzeszközök év végi állománya egyik évben sem nyújtott fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségekre. **A készpénz likviditási mutató romlásában** az év végi pénzeszköz-állomány 33%-os csökkenésének és a rövid lejáratú kötelezettségek megduplázódásának egyaránt szerepe volt. A likviditási gyorsráta – a követelések év végi állományának alacsony szintje miatt a készpénz likviditási mutatóhoz hasonlóan – az Önkormányzat fizetőképességének kedvezőtlen változását mutatja.

¹⁷ a 2010. évre vonatkozóan az Ámr.₂ 201. § (1) bekezdésének megfelelő likviditási tervet

¹⁸ Az eladósodási mutató a hosszú és rövid lejáratú fizetési kötelezettségek önkormányzati összes forráson belüli arányát mutatja.

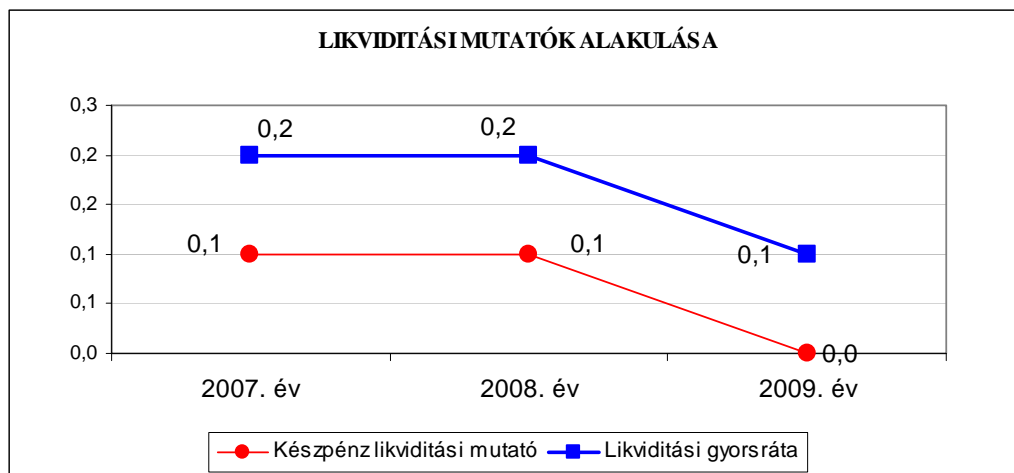
¹⁹ Az esedékességi aránymutató a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek arányát fejezi ki az összes – rövid és hosszú lejáratú – fizetési kötelezettségen belül.

²⁰ A készpénz likviditási mutató kifejezi, hogy a pénzeszközök év végi állománya milyen arányban nyújt fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre.

²¹ A likviditási gyorsráta mutatja, hogy a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek kiegyenlítéséhez a pénzeszközökön túl bevonható követelések, forgatási célú értékpapírok milyen arányban nyújtanak fedezetet.

²² A készpénz likviditási mutató 2007-ben 0,14, 2008-ban 0,13, 2009-ben 0,04, a likviditási gyorsráta 2007-ben 0,23, 2008-ban 0,20, 2009-ben 0,09 volt.

A fizetőképesség alakulása a 2007-2009. években:



Az Önkormányzat pénzügyi helyzete a 2007-2009. évek között az eladósodás és a fizetőképesség kedvezőtlen változása miatt **romlott**.

2. AZ ÖNKORMÁNYZAT FELKÉSZÜLTSEGE AZ EURÓPAI UNIÓS FORRÁSOK IGÉNYLÉSÉRE, FELHASZNÁLÁSÁRA, A TÁMOGATOTT CÉLKITŰZÉS MEGVALÓSÍTÁSÁRA, MŰKÖDTETÉSÉRE, VALAMINT AZ ELEKTRONIKUS KÖZSZOLGÁLTATÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁRA

2.1. Az európai uniós források igénybevételére, felhasználására, a támogatott célkitűzés megvalósítására, működtetésére történt felkészülés szabályozottságának, szerveztségének, valamint egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósításának, működtetésének eredményessége

2.1.1. Az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések összhangja fejlesztési célkitűzésekkel

Az Önkormányzat a 2007-2010. évekre vonatkozó **fejlesztési célkitűzéseit a gazdasági és humán programban**, valamint területrendezési tervben, és az ágazati, szakmai fejlesztési koncepciókban ²³ **határozta meg**.

²³ Az Önkormányzat a területrendezési tervet 10/2005. (VI. 24.) számú rendeletével fogadta el. A Közgyűlés Győr-Moson-Sopron megye hosszú távú fejlesztési koncepciójáról 124/2007. (VI. 8.) számú, az Önkormányzat külkapcsolati koncepciójáról 195/2008. (XII. 19.) számú, a 2006-2012. évek közoktatási feladat-ellátási, intézményhálózat-működtetési és fejlesztési terv felülvizsgálatáról 259/2007. (XII. 21.) számú, valamint a szociális szolgáltatástervezési koncepciójáról 234/2009. (XII. 18.) számú határozataival döntött.

A gazdasági és humán program fejlesztési céljai között a tanulókat ellátó intézményhálózat és az oktatási eszközök fejlesztését, a pedagógiai szakszolgálat racionalizálását, a Kórház teljes körű rekonstrukciójának megvalósítását, az intézmények akadálymentesítését, a gyermekintézmények szakmai munkájának továbbfejlesztését, a szakképzési rendszer átalakítását, az intézmények szolgáltatási kínálatának piaci igényekhez igazodó bővítését jelölték meg. Döntöttek a megyét érintő két Eurorégió működésének új alapokra történő helyezéséről, a külföldi testvérmegyei kapcsolatok fenntartásáról, nagyobb intenzitású ápolásáról. A területrendezési tervben rögzítették a szlovák-magyar és osztrák határon átnyúló együttműködések²⁴ közös fejlesztéseinek előkészítését és megvalósítását. A közoktatási fejlesztési tervben részletes célokat fogalmaztak meg a tankötelezettség végéig tartó nevelés, oktatás, a megye egészére kiterjedő szakmai szolgáltatási feladatok, a fogyatékos gyermekek óvodai, iskolai kollégiumi ellátása, valamint a szakmai középfokú oktatás, felnőtt és egyéb oktatás, kollégiumi ellátás feladatok területeken.

A gazdasági és humán programban, valamint a területrendezési tervben, és az ágazati, szakmai fejlesztési koncepciókban rögzített fejlesztési célkitűzéseket helyzetelemzéssel alátámasztották. A fejlesztési célkitűzések meghatározásánál **a megvalósítás lehetséges pénzügyi forrásait** – európai uniós pályázati lehetőségek mellett, a saját forrás biztosításához hitel felvételét is – **figyelembe vették**.

Az Önkormányzat a gazdasági és humán programban, valamint a területrendezési tervben, és az ágazati, szakmai fejlesztési koncepciókban foglalt célkitűzésekkel összhangban a 2007-2010. évek között európai uniós és közösségi kezdeményezés támogatására **50** – az Önkormányzati hivatal 17, az intézmények 33 – **pályázatot nyújtott be**, amely 36%-áról a Közgyűlés, 64%-áról az intézmények vezetői döntöttek. A pályázatok 12%-át az NFT, 74%-át az ÚMFT, 14%-át egyéb közösségi kezdeményezés támogatására nyújtották be, amelyek fejlesztési céljainak kiadását 88,6%-ban támogatásból (84,5%-ban európai uniós és 4,1%-ban hazai forrás), 10,9% saját forrásból és 0,5% egyéb forrásból és hitelből tervezték finanszírozni. Az Önkormányzat a 2007-2009. években benyújtott pályázatainak 42,0%-a támogatást nyert, 26,0%-ának elbírálása – 2010. április végéig – folyamatban volt, 30,0%-át elutasították, továbbá 2,0%-át visszavonták. A benyújtott pályázatok közül nyolcat a pályázati források hiánya, kettőt tartalmi és formai hibák, hármat a pályázat szakmai kidolgozatlansága miatt elutasítottak, további kettő pályázat pedig nem felelt meg a jo-

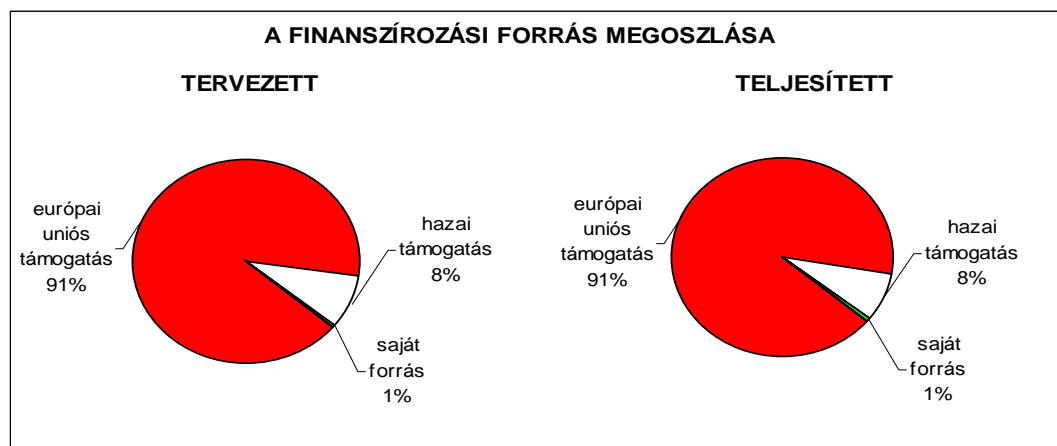
²⁴ Az Önkormányzat a határon átnyúló együttműködés keretében a HU-SK 09/01 2.4.2 „Duna-Busz Rajka és Somorja között vízi határátlépési lehetőségek biztosítása”, a HU-SK 09/01 2.4.2 „Sacra Velo kerékpáros zarándoklat a Rábától- a Dunán át - a Morváig”, Magyarország-Szlovákia közös program keretében a Kórház a „Sürgősségi Egészségügyi Ellátás Fejlesztésére”, a Magyarország-Szlovákia-Ukrajna Szomszédági Program HUSKUA/05/02/105 „A határrégió versenyképességét segítő oktatási programok” valamint az Ausztria-Magyarország INTERREG III a „Múltból a jelenen át a jövő nemzedékéért” képzési programokra pályázott.

gosultsági követelményeknek²⁵. Az Önkormányzat egy pályázatát²⁶ a támogató döntése után visszavonta, mert a tervezett források – a közbeszerzési eljárás ajánlata szerint – nem nyújtottak fedezetet a kiadások finanszírozására.

Az európai uniós forrásokkal támogatott célok és programok 2007-2010. évi tervezett és teljesített kiadásait, a benyújtott és elbírálás alatt lévő pályázatok, valamint az elutasított pályázatok tervezett kiadásait és azok finanszírozását biztosító forrásokat a jelentés 4-4/b. számú mellékletei tartalmazzák.

A 2007-2010. évi **költségvetési rendeletek** – az Áht. 69. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – **tartalmazták az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatok** bevételi és kiadási előirányzatait, valamint a felújítási előirányzatokat célonként és a felhalmozási kiadásokat feladatonként. **Nem mutatták be** a 2007-2009. évi költségvetési rendeletekben az Ámr.₁ 29. § (1) bekezdés g) és k) pontjaiban²⁷ foglaltak ellenére **a többéves kihatással járó európai uniós forrásból megvalósuló fejlesztési feladatok előirányzatait éves bontásban, valamint** önkormányzati szinten elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló **programok, projektek bevételeit és kiadásait**. Az Önkormányzat 2010. évi költségvetési rendelete tartalmazta a többéves kihatással járó európai uniós támogatás igénybevételével megvalósuló feladatok előirányzatait éves bontásban, továbbá az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait.

Az Önkormányzat 2007-2009 között európai uniós forrásokkal támogatott, befejezett fejlesztési feladatainál a finanszírozási források tervezett és teljesített megoszlását a következő diagram mutatja:



²⁵ A jogosultsági követelményeknek – a nyilatkozatok és az adatlapok hiánya, a költségvetés számszaki és az indikátor tábla hibái, felcserélt adatsorok, az általános forgalmi adó bontás elmaradása, hibás irányítószám, nem folyamatos oldalszámozás, egy másolati példány hiányzó oldala miatt – a pályázatok nem feleltek meg.

²⁶ Az Önkormányzat az NYDOP-2007-5.1.1./E. „Bárczi Gusztáv Gyógypedagógiai Intézmény teljes akadálymentesítésére irányuló beruházás” pályázatát a 2008. évben visszavonta.

²⁷ a 2010. évtől az Ámr.₂ 36. § (1) bekezdés h) és l) pontjai

Az európai uniós forrással támogatott befejezett fejlesztések tervezett kiadása 234,8 millió Ft volt, ami 2009. december 31-ig 217,2 millió Ft-ra (92,5%-ra) teljesült, amelynek során **a kiadások finanszírozását szolgáló források részaránya nem változott**. Négy fejlesztési feladat – HEFOP-3.1.2. „Az egész életen át tanulásra felkészítő kompetencia alapú nevelési-oktatási hálózat működtetése a Nyugat-dunántúli régióban”, HEFOP-2.2.1. „Szociális és gyermekvédelmi szakemberek számára komplex képzési program”, HEFOP 2.2.1. „Kapos-Győr-Moson-Sopron megye hátrányos helyzetű fiataljaiért”, valamint Ausztria-Magyarország III/A 2004-2006 képzési projekt – kiadása a tervezetthez képest 4-12,7-0,3-0,6 millió Ft-tal alacsonyabb összegben teljesült.

2.1.2. Az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendje, a végrehajtás és az ellenőrzés szervezettsége

Az európai uniós források igénybevételének és lebonyolításának feladatait a hivatali SzMSz, a 2007. évtől a pályázati szabályzat, továbbá a Területfejlesztési és Vagyongazdálkodási Osztály négy köztisztviselőjének munkaköri leírása tartalmazta.

A hivatali SzMSz a Területfejlesztési és Vagyongazdálkodási Osztály feladatai között határozta meg az európai uniós és Regionális Operatív Programokkal kapcsolatos pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a megvalósuló beruházásokkal kapcsolatos feladatok szervezését. A pályázati szabályzat rögzítette a pályázatfigyelést végző szervezeti egységeket²⁸, a pályázatfigyelés szempontjait, a pályázatok készítésében és a benyújtásában résztvevők feladatait, felelősségét, a benyújtott pályázatok nyilvántartásának módját, a fejlesztési feladat lebonyolítását végzők feladatait, a kapcsolattartás módját és ellenőrzési kötelezettségét, valamint a belső ellenőrzés keretében vizsgálendő területeket.

A pályázati szabályzatban meghatározták az önkormányzati szintű pályázatkoordinálás feladatait és felelősét, valamint pályázati nyilvántartás vezetésének kötelezettségét és módját. Szabályozták a pályázatfigyelést végző és a döntés-előterjesztési, illetve döntési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget, továbbá a szabályozás tartalmazta az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyelés, pályázatkészítés, valamint az európai uniós forrással támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet (feladat, kapcsolattartás, információáramlás, ellenőrzés, felelősség).

A pályázatkoordinálás feladatát a Területfejlesztési és Vagyongazdálkodási Osztály köztisztviselője látta el. A pályázatok figyelését végzők a pályázati lehetőségekről tájékoztatták a Területfejlesztési és Vagyongazdálkodási Osztály vezetőjét, valamint a szakmailag illetékes osztályok vezetőit, akik a pályázati felhívásban megfogalmazott célokat, feltételeket értékelték, amelyekről összegzést készítettek az ágazatért felelős illetékes alelnök és a Közgyűlés elnöke részére. A pályázat-

²⁸ A Területfejlesztési és Vagyongazdálkodási osztály köztisztviselője – pályázati koordinátor – a hazai és európai uniós, az Európai Integráció és Nemzetközi Kapcsolatok Osztályának idegen nyelvet beszélő egy fő köztisztviselője az Európai Unió által közzétett pályázatok figyelését végezték.

koordináló feladata volt – többek között – az ágazatilag illetékes szakreferenssel együtt a pályázat folyamatos gondozása. Előírták a pályázatkészítő feladatait, felelősségét – a pályázati feltételeknek való megfelelésért, a szakszerű összeállításért, a benyújtási és a hiánypótlási határidő betartásáért – , a projekt lebonyolítást végző feladatait – a támogatási szerződésben foglaltak szerint a projekt szakmai és tartalmi, valamint a cselekvési és pénzügyi ütemterv szerinti megvalósításának biztosítását, jelentések, beszámolók elkészítését – a megvalósítás irányítását, ellenőrzését, a lebonyolítás tapasztalatairól a Közgyűlés elnöke részére negyedévente tájékoztatási kötelezettséget, továbbá a lebonyolításban résztvevőkkel való kapcsolattartást.

Az Önkormányzati hivatalban a pályázatfigyelés személyi és szervezeti feltételeit kialakították, abba külső személyt, szervezetet nem vontak be.

A pályázatfigyelést – a pályázati szabályzatban előírt szempontok²⁹ szerint – a pályázati koordinátor végezte, továbbá az Európai Unió által megjelentetett pályázatokat az Európai Integráció és Nemzetközi Kapcsolatok Osztály köztisztviselője kísérte figyelemmel.

Az Önkormányzati hivatalban **a pályázatkészítés személyi, szervezeti feltételeit kialakították**, továbbá 10 pályázat kidolgozásához külső szervezetet is igénybe vettek. Az intézményi pályázatok kidolgozását a közalkalmazottak végezték, emellett az intézményvezetők külső szervezetekkel szerződést kötöttek.

A 2007-2009. években a Területfejlesztési és Vagyongazdálkodási Osztály köztisztviselői, valamint az illetékes szakterület ágazati referensei öt pályázatot dolgoztak ki, emellett a Közgyűlés elnöke nyolc, az intézményvezetők³⁰ két pályázat készítésére külső szervezettel kötöttek szerződést, két pályázatot más önkormányzatokhoz társulva nyújtottak be, ahol a pályázat elkészítéséről a gesztor önkormányzat gondoskodott. Az intézmények közalkalmazottai 31 pályázatot dolgoztak ki, egy pályázatot külső szervezettel készítették el, további egy intézmény határon túli szervezet gesztorságával nyújtott be pályázatot, melynek elkészítéséről a gesztor gondoskodott.

A külső szervezetekkel kötött megállapodásokban előírták a feladatellátás kötelezettségét, a szakmai és formai követelmények biztosítására, a pályázat céljának, számszerűsíthető eredményeinek egyértelmű meghatározására vonatkozóan a pályázatkészítő felelősségét.

²⁹ A pályázatfigyelés szempontja volt a valós szükséglet kielégítését célzó, vagy megtakarítást eredményező lehetőségek feltárása, az Önkormányzat gazdasági és humán programjában, az ágazati, szakmai koncepcióiban és az éves költségvetésben meghatározott célterületekre vonatkozóan.

³⁰ A KEOP-5.3.0/B „Dr. Piróth Endre Mentálhigiénés Otthon Épületenergetikai fejlesztése” és az NYDOP-2.2.1/D „Hansági Múzeum turisztikai célú kiállítótereinek bővítése Mosonmagyaróváron” elnevezésű pályázatok előkészítésére az intézmények kötöttek megbízási szerződést, az elkészített pályázatokat a Közgyűlés döntése alapján az Önkormányzati hivatal nyújtotta be.

Az európai uniós támogatással megvalósított **fejlesztési feladatok lebonyolításának szervezeti, személyi feltételeit az Önkormányzati hivatal szervezetén belül alakították ki**, az ezzel összefüggő feladatokat a köztisztviselők látták el. A **Közgyűlés elnöke egy projekt lebonyolítására külső szervezetet is megbízott**. Az intézményvezetők a támogatott projektek lebonyolítására a közalkalmazottaknak adtak megbízást, egy közös projekt esetében a gesztor a bonyolító.

A Területfejlesztési és Vagyongazdálkodási Osztály feladata volt a "A fogyatékos emberek egyenlő esélyű hozzáféréseinek biztosítása a szociális ágazatban" program lebonyolítása, továbbá három projekt esetében folyamatban van a projekt bonyolítását végző kiválasztása. A Közgyűlés elnöke egy projekt lebonyolítására³¹ külső szervezetet is megbízott, egy közös projekt esetében a gesztor látja el a bonyolítói feladatokat. Az intézmények közalkalmazottai 14 program bonyolítását végezték illetve végzik, egy közös programot a gesztor bonyolításával valósítanak meg.

A fejlesztési feladat lebonyolításának ellátására külső szervezettel kötött szerződésben előírták a támogatott célkitűzés megvalósításának kötelezettségét, a kapcsolattartás és az ellenőrzés rendjét, a személyre szóló felelősségi szabályokat.

Az éves belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a 2007. évben nem, a 2008-2010. években azonban kiterjedt az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra.

2.1.3. Egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósítása, működtetése

Az Önkormányzati hivatalban 2007-2009 között európai uniós támogatással megvalósuló befejezett fejlesztési feladat nem volt.

Az Önkormányzat 2007-2009 között **eredményesen készült fel** belső szabályozottság és szervezettség terén **az európai uniós források igénybevétele-re és felhasználására**. A gazdasági és humán programban, a területrendezési tervben, az ágazati, szakmai koncepciókban megfogalmazott fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak az európai uniós támogatások, szabályozták a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve a döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget. Az Önkormányzati hivatalon belül biztosították a pályázatfigyelés, – esetenként külső szervezet igénybevételeivel – a pályázatkészítés és a fejlesztési feladat lebonyolításának személyi, szervezeti feltételeit. A külső szervezettel a pályázatkészítésre kötött szerződésekben meghatározták a pályázat szakmai és formai követelményeinek biztosítására vonatkozóan a pályázatkészítő felelősségét, valamint előírták a fejlesztési feladat lebonyolítását végző ellenőrzési kötelezettségét. Az éves belső ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzés a 2007. évben nem, a

³¹ Az NYDOP-5.3.1. „Tóth Antal Egységes Gyógypedagógiai és Módszertani Intézmény energiatakarékos és korszerű épületté való átalakítása, felújítása, akadálymentesítése” bonyolítására a Közgyűlés elnöke külső szervezettel szerződést kötött.

2008-2010. években kiterjedt az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra.

2.2. Az elektronikus közzolgáltatás feltételeinek kialakítása

Az **Önkormányzat** a 2007-2012. évekre vonatkozó **informatikai stratégiával rendelkezett**, amelyben **meghatározta a középtávú célokat**.

Az informatikai stratégia célként határozta meg a 2012. év végére hatékony szolgáltató közigazgatás, „e-önkormányzás”³² kialakítását, településmarketing támogatását és az ehhez szükséges informatikai és telekommunikációs infrastruktúra – korszerű, megbízható módon kiépített és üzemeltetett hardver és programrendszer, weboldal és intranet üzemeltetése – biztosítását, továbbá a 4. elektronikus szolgáltatási szint bevezetését.

Az Önkormányzati hivatalban működtetett **e-közzolgáltatási feladatokat ellátó informatikai rendszer** – a 2007-2009. években – a 2. elektronikus szolgáltatási szint követelményeinek felelt meg. Az informatikai stratégiában megfogalmazott céloknak megfelelően az Önkormányzati hivatalban kiépítették a helyi informatikai hálózatot, megteremtették az intézményekkel a közvetlen elektronikus kapcsolatot, létrehozták a saját fejlesztésű honlapot³³.

Az Önkormányzat a 2007-2009. évek között az ÁROP és az EKOP intézkedései keretében az e-közzolgáltatások kiépítése, fejlesztése érdekében meghirdetett pályázatokon nem vett részt³⁴.

Az e-közzolgáltatási feladatok ellátásának **személyi feltételeit az Önkormányzati hivatalon belül**, saját számítógépes információs rendszeren keresztül, vásárolt program üzemeltetésével, az Informatikai csoport köztisztviselőivel **biztosították**.

³² E-önkormányzás keretében: „A közgyűlés és a bizottságok munkáját hivatott hatékonyan támogatni (előkészítés, meghívók, napirendek, előterjesztések szétküldése, lebonyolítás – szavazatszámlálás, hozzászólások, jegyzőkönyvek, szavazások archiválása és így tovább) Az elektronikus levelezéshez rendelkezésre áll az önkormányzati képviselők, bizottsági tagok, a hivatalok vezetőinek, tisztségviselőinek, egyes szakterületeinek elérhetőségi adata, e-mail címe, illetve közvetlenül küldhető üzenet, levél e személyek, szervezetek részére (interaktivitás). Az elektronikus ügyfél-fórum lehetőséget biztosít a közérdeklődésre számot tartó témák megvitatására, a különböző vélemények, álláspontok, hozzászólások elektronikus publikálására, a kérdések megvitatására és megválaszolására, fogadóórák lebonyolítására.” feladatokat határozták meg.

³³ Az Önkormányzat honlapjának címe: www.gymsmo.hu.

³⁴ A pályázati feltételek a megyei önkormányzatokat kizárták a pályázat lehetőségéből.

Az Önkormányzat – a Ket. 160. § (1) bekezdésében foglalt, 2009. X. 1-jéig hatályos felhatalmazás alapján – az elektronikus ügyintézésről szóló rendeleteiben³⁵ **az önkormányzati hivatalban folyó államigazgatási és hatósági ügyekben az elektronikus ügyintézés kizárta.** A Ket. 2009. évi módosítását követően a főjegyző – 2009. november 25-i – előterjesztésében a kizárt ügyek elektronikus intézésének lehetőségét 2010. február 1-i hatállyal visszaállította. Az Önkormányzat az elektronikus ügyintézésről szóló rendeleteit módosította, továbbá a főjegyző szabályozta az elektronikus ügyintézés rendjét³⁶. Az e-közzolgáltatási feladatot ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételét a 2007-2009. években nem vizsgálták³⁷.

Az Önkormányzat honlapján az állampolgárok és a vállalkozások részére e-közzolgáltatás keretében történő ügyintézését 2. elektronikus szolgáltatási szinten – a címerhasználat, a térítési díj- és szakellátás elhelyezés-fellebbezések, a választásokkal kapcsolatos bejelentések és egyéb e-mailen érkező beadványok vonatkozásában – biztosítja. A teljes közvetlen, kétoldalú ügyintézés biztosításának, további fejlesztésnek akadálya nem volt, az Önkormányzati hivatal 2009. október 21-én elindította hivatali kapu létesítése iránti kérelmét a Miniszterelnöki Hivatal Hálózati és Rendszerfelügyeleti Főosztálya felé, amelyet 2010. május közepéig nem regisztráltak.

Az Önkormányzatnál kialakították a közérdekű adatok honlapon történő elektronikus közzétételének feltételeit, az önkormányzati honlap megnyitáskor látható „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozással, a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 1. számú mellékletében előírt tagolásában, elérhetőek voltak a közzétételi egységek, illetve az azokra mutató hivatkozások. Az Önkormányzat – az Áht. 15/A. § (2) bekezdése alapján – 200 000 Ft alatti támogatások közzétételétől eltekintett³⁸.

A főjegyző – az Áht. 15/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően – **gondoskodott** az Önkormányzat által a 2009. évben nyújtott nem normatív,

³⁵ Az Önkormányzat 2005 szeptemberében módosította a megye címeréről és zászlójáról, valamint azok használatáról szóló 13/1991. (XII. 28.) számú, a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézményekben fizetendő térítési díjakról szóló 5/2000. (V. 12.) számú, valamint a személyes gondoskodást nyújtó gyermekvédelmi intézményekben fizetendő térítési díjakról szóló 5/2002. (V. 14.) számú rendeletekben a kérelmek elektronikus úton történő benyújtását kizárta.

³⁶ A főjegyző 2009. szeptember 28-án, 01/1054/2009. szám alatt „SZABÁLYZAT AZ ELEKTRONIKUS ÜGYINTÉZÉSRŐL” szabályozta az Önkormányzat hatáskörébe tartozó közigazgatási hatósági ügyek elektronikus intézését minden olyan ügyre vonatkozóan, amelyre magasabb szintű jogszabály az elektronikus úton történő ügyintézés lehetőségét biztosítja.

³⁷ A hivatali kapu létesítését kezdeményezte az Önkormányzat, ami az informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételének mérését is biztosítja.

³⁸ A 2009. évi költségvetési rendelet 4/2010. (III. 2.) számú módosításának 6. §-a szerint „az Önkormányzat a kétszázézer forint alatti önkormányzati támogatási összegekre – melyet adott költségvetési évben egybe kell számítani – vonatkozó adatok közzétételi kötelezettségétől eltekint”.

céljellegű működési és fejlesztési **támogatások** kedvezményezettjei nevének, a támogatás céljának, összegének, a megvalósítás helyének honlapon történő **közzétételéről**. A **főjegyző** az Áht. 15/B. § (1) bekezdésben előírtaknak eleget tett, a 2009. évben az Önkormányzati hivatal pénzeszközei felhasználásával, a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő – **a nettó öt millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó értékű** – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésére vonatkozó **szereződések** – megnevezésének, tárgyának, a szerződést kötő felek nevének, a szerződés értékének, határozott időre kötött szerződések esetében azok időtartamának – **közzétételét** a honlapon biztosította.

A 2009. évben **az intézmények** által nyújtott nem normatív, céljellegű fejlesztési **támogatások**, valamint az **intézmények** pénzeszközei felhasználásával, a vagyonnal történő gazdálkodásával összefüggő, nettó öt millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó értékű építési beruházásra, árubeszerzésre, szolgáltatás megrendelésére vonatkozó **szereződések**, meghatározott adatait – figyelemmel az Eisz tv. 3. § (2) bekezdésében foglaltakra – az Önkormányzat honlapján **közzétették**.

A főjegyző gondoskodott a 2007-2009. évek költségvetési beszámolóí szöveges indoklásának az Ámr.₁ 157/D. § (1) bekezdésben³⁹ hivatkozott 22. számú melléklet 1.2. pontjának 5. alpontjában foglalt előírások szerinti közzétételéről, amelynek **tartalma megfelelt** az Áhsz. 40. § (7)-(8) bekezdéseiben előírtaknak.

3. A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS BELSŐ KONTROLLJAI

3.1. A költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés folyamatában végrehajtandó belső kontrollok kialakítása

A 2009. évben az Önkormányzati hivatalban a **költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett** a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a főjegyző a FEUVE rendszer keretében a gazdasági szervezet ügyrendjében szabályozta a költségvetés tervezés és a zárszámadás készítés rendjét, meghatározta az intézmények részére a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos követelményeket. Előírta annak ellenőrzését, hogy a költségvetési tervezéshez készített intézményi mutatószám felmérés adatai meglapozottak-e, az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt adatok megbízhatóak-e, az intézményi pénzmaradványok ki-munkálása szabályszerűen történt-e.

A 2009. évben az Önkormányzati hivatalban **a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett** a feladatok megfelelő, szabálysze-

³⁹ 2010. január 1-jétől Ámr.₂ 233. § (1) bekezdése

rű végrehajtásában, mivel a főjegyző a FEUVE rendszer keretében szabályozta a gazdasági szervezet felépítését és feladatait, jóváhagyta a gazdasági szervezet ügyrendjét, számviteli politikáját és a kapcsolódó szabályzatokat, a számlarendet. A főjegyző a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét szabályozta, a szabályzatban rendelkezett a szakmai teljesítés igazolásának módjáról, kijelölte a szakmai teljesítésigazolást végző személyeket, az érvényesítőket írásban megbízta.

Az Önkormányzati hivatal rendelkezett a főjegyző által jóváhagyott informatikai stratégiával, és informatikai biztonsági szabályzattal. Az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismertetéséről gondoskodtak, a dolgozók a megismerési nyilatkozatot aláírták. Az Önkormányzati hivatalban a pénzügyi-számviteli feladatoknál használt programok nem érhetők el informatikai hálózaton keresztül, integrált pénzügyi-számviteli rendszert nem vezettek be⁴⁰.

A pénzügyi-számviteli tevékenységhez kapcsolódó feladatok szabályozottsága **összességében alacsony kockázatot jelentett az informatikai feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában**, mivel az Önkormányzati hivatal rendelkezett a hozzáférési jogosultságokra eljárásrenddel, a pénzügyi-számviteli rendszerből lekérhető az ellenőrzési lista, a pénzügyi-számviteli program mentési eljárásai szabályozottak, üzletmenet folytonossági és katasztrófa elhárítási tervvel rendelkeztek. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy a pénzügyi-számviteli rendszerből lekérhető ellenőrzési listából nem állapítható meg, hogy melyik azonosítóval végezték a műveleteket, a programváltozások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárások nem szabályozottak.

3.2. A belső kontrollok működtetése a költségvetés tervezés, a gazdálkodás, és a zárszámadás készítés folyamataiban

Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben a **költségvetés tervezési és zárszámadás készítési folyamatban** a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, kijavítására kialakított **belső kontrollok működésének megfelelősége kiváló volt**, mivel az Önkormányzati hivatalban az előírásoknak megfelelően a főjegyző ellenőriztette, hogy a költségvetési intézmények teljesítették-e a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatban részükre meghatározott követelményeket, az intézmények és az Önkormányzati hivatal szervezeti egységeinek költségvetési igényei megalapozottak, indokoltak és teljesíthetők-e, a költségvetés tervezéséhez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottak-e. A 2008. évi zárszámadás készítés folyamatában a főjegyző ellenőriztette az intézmények által az állami hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megfelelőségét, az intézmények pénzmaradvány megállapításának szabályszerűségét, az intézményi számszaki beszámoló belső, valamint annak Közgyűlés által meghatározott adatszolgáltatással való összhangját.

⁴⁰ A főjegyző a 2/2010. számú főjegyzői utasításban intézkedett az integrált pénzügyi-számviteli rendszer bevezetésének és hatásának felméréséről.

Az Önkormányzati hivatal költségvetésében **a működési és a felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre teljesített** kifizetései a 2009. évben 131 millió Ft eredeti, 167 millió Ft módosított előirányzatot terveztek, a teljesítés 166 millió Ft volt. Az eredeti, a módosított előirányzat és a teljesítés 100%-ot képviselt az államháztartáson kívüli pénzeszközátadások kiadási előirányzatából. A 2010. évben eredeti előirányzatként 79 millió Ft-ot terveztek, mely szintén 100%-ot képviselt az államháztartáson kívüli pénzeszközátadások kiadási előirányzatából. A támogatási szerződésekben megfogalmazott célok összhangban voltak az Ötv. 8. § (1) bekezdésében foglalt kötelező feladatokkal.

Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben a működési és felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre teljesített kifizetései során a **szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés működésének megfelelése kiváló volt**, mert az alapítványi támogatásokra, a polgárőr-ségekre, önkéntes tűzoltó egyesületekre, sportegyesületekre, nyugdíjas és egyházi szervezetekre vonatkozó támogatási szerződésekben meghatározott feladatok (célok) teljesítésének szakmai igazolását, a kiadások jogosultságának, összszerszerűségének ellenőrzését a szakmai teljesítés igazolására a főjegyző által kijelölt személyek a kötelezettségvállalási szabályzatban előírt módon elvégezték. Az utalványok ellenjegyzője a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről, továbbá a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés elvégzéséről meggyőződött.

Az Önkormányzati hivatal költségvetésében a 2009. évben az **állományba nem tartozók megbízási díjaira** eredeti költségvetési előirányzatot nem terveztek, a módosított előirányzat 0,06 millió Ft, a teljesítés 0,143 millió Ft volt. A módosított előirányzat 1,0%-ot, a teljesítés 2,7%-ot képviselt a személyi juttatás előirányzataiból. A 2010. évben eredeti előirányzatot nem terveztek. A megbízási szerződésekben megfogalmazott célok összhangban voltak az Önkormányzati hivatal által ellátott feladatokkal.

Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben az állományba nem tartozók megbízási díjaival kapcsolatos kifizetések során a **szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés működésének megfelelése kiváló volt**, mert a megyei irodalmi hét rendezvényének előadói díjaira, a számítógépes játékkészítő pályázat zsűrizési díjára, a Radnóti Centenáriumi ünnepségen történő közreműködésre vonatkozó megbízási szerződésekben meghatározott feladatok teljesítésének szakmai igazolását, a kiadások jogosultságának, összszerszerűségének ellenőrzését a szakmai teljesítés igazolására a főjegyző által kijelölt személyek a kötelezettségvállalási szabályzatban előírt módon elvégezték. Az utalványok ellenjegyzője a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről, továbbá a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés elvégzéséről meggyőződött.

Az Önkormányzati hivatal költségvetésében a külső szolgáltatók által végzett **karbantartási kisjavítási munkák** teljesített kifizetései a 2009. évben 10,0 millió Ft eredeti, 50,0 millió Ft módosított költségvetési előirányzatot terveztek, a teljesítés 39,3 millió Ft volt. Az eredeti előirányzat 29,4%-ot, a módosított 50,4%-ot, a teljesített 45,9%-ot képviselt a dologi kiadások előirányzatából.

A 2010. évben 9,5 millió Ft eredeti előirányzatot terveztek, mely a dologi kiadások 31,7%-át képezte. A megrendelésekben, szerződésekben megfogalmazott célok összhangban voltak az Önkormányzati hivatal által ellátott feladatokkal.

Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben a külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási munkákkal kapcsolatos kiadások teljesítése során a **szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés működésének megfelelése kiváló volt**, mivel az önkormányzati intézmények épületeinek homlokzat hőszigetelésére, javítására, burkolatjavításra, nyílászárók cseréjére, kerítés átépítésére, tetőszigetelésére, villanszerelési munkákra vonatkozó megrendelésekben meghatározott feladatok teljesítésének szakmai igazolását, a kiadások jogosultságának,összepszerűségének ellenőrzését a szakmai teljesítés igazolására a főjegyző által kijelölt személyek a kötelezettségvállalási szabályzatban előírt módon elvégezték. Az utalványok ellenjegyzője a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről, továbbá a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés elvégzéséről meggyőződött.

Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásokkal, az állományba nem tartozók megbízási díjaival, valamint a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetések során a **belső kontroll működésének megfelelése kiváló volt**, mivel a szakmai teljesítés igazolására a főjegyző által kijelölt személyek a szerződések, a megrendelések, a megállapodások teljesítésének, a kiadások jogosultságának,összepszerűségének ellenőrzését a helyi szabályozásban előírt módon elvégezték. Az utalványok ellenjegyzője meggyőződött a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásáról, továbbá ellenőrizte a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés megtörténtét.

Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben a pénzügyi-számviteli tevékenységhez kapcsolódó **informatikai** feladatoknál a **kialakított belső kontroll működésének megfelelése jó** volt, mivel a katasztrófa elhárítási tervet tesztelték, a hozzáférési jogosultságokra vonatkozó nyilvántartás teljes körűségét és naprakészségét biztosították, a pénzügyi-számviteli program segítségével az ellenőrzési listákat elkészítették, a szabályzatban előírt rendszerességgel ellenőrizték az ellenőrzési listát, ellenőrizték, hogy az elmentett állományokból a pénzügyi-számviteli adatok teljes körűen helyreállíthatók, merevlemezre mentették az Önkormányzati hivatalban a Számv. tv-ben előírt adatokat, a mentéseket tartalmazó adathordozók védelmét biztosították, azonban a szabályozásban foglaltak ellenére a főkönyvi könyvelési rendszerben a hozzáférési jogosultságok ellenőrizhetőségét nem biztosították, nem dokumentáltak a pénzügyi-számviteli program elemeire vonatkozó változáskezelési eljárások⁴¹.

⁴¹ A főjegyző 1/2010. (IV. 27.) számú utasításában elrendelte az integrált pénzügyi-számviteli rendszer bevezetése lehetőségének felmérése érdekében teendő intézkedéseket.

3.3. A belső ellenőrzési kötelezettség teljesítése

A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a belső ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában **alacsony kockázatot jelentett**, mert az Önkormányzat – az Ötv. 92. § (7) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a belső ellenőrzési feladatok ellátására a főjegyzőnek közvetlenül alárendelt kétfős belső ellenőrzési egységet, Ellenőrzési csoportot hozott létre. A hivatali SzMSz-ben meghatározták a belső ellenőrzést végző egység jogállását, feladatait, a belső ellenőrzési vezető személyét, feladatait. A belső ellenőrök rendelkeztek az előírt iskolai végzettséggel és szakmai képezéssel, az Ellenőrzési csoport funkcionális függetlenségét biztosították, a létszámot kapacitás-felmérés alapján állapították meg. A főjegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvben előírták, hogy a jelentések tartalmazzanak az ellenőrzési programnak megfelelően következtetéseket, javaslatokat, az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési és fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást. A belső ellenőrzés rendelkezett kockázatelemzésen alapuló stratégiai tervvel, valamint a Közgyűlés által elfogadott éves ellenőrzési tervvel⁴². A belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával elkészítették az ellenőrzések lefolytatásához az ellenőrzési programokat. Meghatározták a belső ellenőrzések nyilvántartásával kapcsolatos előírásokat, a belső ellenőrzési vezető kialakította az ellenőrzési javaslatok alapján megtett intézkedések nyomon követéséről a nyilvántartást.

A stratégiai tervet alátámasztó kockázatelemzésben, az Önkormányzati hivatalban magas kockázatúnak értékelték a normatív állami támogatások, a közbeszerzési eljárások, az európai uniós forrásból megvalósított feladatok a kedvezményezett szervezeteknek az Önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása területeket. Az intézmények kockázatelemzése során működésük kockázatát értékelték. A Közgyűlés által jóváhagyott – a 2009. és a 2010. évekre vonatkozó – ellenőrzési tervek tartalmazták a kockázatelemzésben magas kockázatúnak értékelt területek és intézmények ellenőrzését.

A 2009. évi módosított ellenőrzési tervben 19 szabályszerűségi és egy teljesítmény-ellenőrzés szerepelt, amelyből öt szabályszerűségi ellenőrzés az Önkormányzati hivatal, 13 az intézmények, egy az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság⁴³ ellenőrzésére, a teljesítmény-ellenőrzés egy intézmény ellenőrzésére irányult. Az ellenőrzések tervezése során 10% ellenőrzési kapacitást tartalékolnak soron kívüli ellenőrzésekre.

⁴² A 2009. évi belső ellenőrzési tervet a Közgyűlés a 137/2008. (IX. 19.) számú határozatával fogadta el, azt a 238/2009. (XII. 18.) számú határozatával módosította. A 2010. évi belső ellenőrzési tervet a Közgyűlés 124/2009. (IX. 18.) számú határozatával fogadta el, azt a 18/2010. (II. 5.) számú határozatával módosította.

⁴³ A Bartók Béla Megyei Múvelődési Központ Kht. ellenőrzését tervezték.

Az éves terv tartalmazta az Önkormányzati hivatal a 2008. évre igényelt normatív állami támogatások és hozzájárulások elszámolását, az Önkormányzat vagyonyilvántartását, egy közbeszerzés előkészítési lebonyolítási folyamatát, egy európai uniós támogatással megvalósuló beruházás elszámolását, továbbá az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, dokumentálásának, az elszámolások megbízhatóságának ellenőrzését. Az Önkormányzat 13 intézménynél⁴⁴ szabályszerűségi ellenőrzést, egy intézménynél⁴⁵, teljesítmény-ellenőrzést terveztek. A tervezett szabályszerűségi ellenőrzésekből hét intézménynél a 2008. évi ellenőrzése során az intézmények gazdálkodásában feltárt hiányosságok megszüntetését utóvizsgálat keretében tervezték ellenőrizni.

A 2010. évi módosított ellenőrzési tervben 11 szabályszerűségi, egy rendszer- és egy teljesítmény-ellenőrzés szerepelt, amelyből öt szabályszerűségi, és egy rendszer ellenőrzés az Önkormányzati hivatal, hat szabályszerűségi és egy teljesítmény-ellenőrzés az intézmények ellenőrzésére irányult.

Az Önkormányzati hivatalnál a 2009. évre igényelt normatív állami támogatások és hozzájárulások elszámolását, a 2009. évben bonyolított beruházások rendszerellenőrzését, a közbeszerzések és az európai uniós támogatások szabályszerűségét, az átadott pénzeszközöknél a támogatás nyújtás és elszámoltatás ellenőrzését és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége teljesítésének ellenőrzését tervezték. Az Önkormányzat hat intézménynél⁴⁶, szabályszerűségi ellenőrzést, a Kórháznál teljesítmény-ellenőrzést terveztek. A tervezett szabályszerűségi ellenőrzésekből kettő intézménynél a 2009. évi ellenőrzés során az intézmények gazdálkodásában feltárt hiányosságok megszüntetését utóvizsgálat keretében tervezték ellenőrizni.

Az Önkormányzati hivatalban a 2009. évben **a belső ellenőrzés működésénél a kialakított kontrollok megfelelősége kiváló volt**, mert az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés ellátásának módja megfelelt az Ötv. 92. § (7) bekezdésében foglaltaknak, a belső ellenőrzési feladatokat belső ellenőrzési egység látta el. A főjegyző a 2009. évi módosított ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően gondoskodott a költségvetési szervek ellenőrzésének végrehajtásáról, a magas kockázatúnak értékelt területek ellenőrzését elvégezték. Egy

⁴⁴ Szabályszerűségi ellenőrzést terveztek a Porpáczy Aladár ÁMK, a Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat intézményeknél, utóvizsgálatot az Időskorúak Otthona Nagylózs, a Győr-Moson-Sopron megye Győri levéltára és Soproni levéltára, az Idősek Otthona Jobaháza, a Felnőttkorú Fogyatékosok Otthona Pásztori, a Kisfaludy Károly Megyei Könyvtár és a Fogyatékos Gyermek Otthona Sopron, Dr. Piróth Endre Mentálhigiénés Otthon Táplánypuszta, Értelmi Fogyatékosok Rehabilitációs Intézménye Koroncó-Zöldmájor, a Győr-Moson-Sopron Megyei Múzeumok Igazgatósága és a soproni Tóth Antal Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium intézményeknél.

⁴⁵ Ujhelyi Imre Élelmiszeripari Közép- és Felsőfokú Szakképző Intézmény és Kollégium, Csermajor

⁴⁶ A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Általános Művelődési Központnál, a Bárczi Gusztáv Gyógypedagógiai Intézménynél, a Doborjáni Ferenc Nevelési Oktatási Központnál, a Pedagógiai Intézetnél szabályszerűségi ellenőrzést, utóvizsgálatot az Értelmi Fogyatékosok Rehabilitációs Intézménye Koroncó-Zöldmájor és a Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál terveztek.

magas kockázatúnak értékelt intézmény tervezett ellenőrzése átszervezés miatt elmaradt⁴⁷, amit a 2010. évre ütemeztek. A tervezett 10%-os tartalék kapacitás terhére, a munkaterven felül két ellenőrzést végeztek.

A tartalékkapacitás terhére a munkaterven felül hajtották végre a Kórháznál az intézmény szállítói tartozásállományának csökkentésére készített intézkedési terv és a kiszervezett tevékenységek – porta, élelmezés – hatékonyságának, pénzügyi eredményének, továbbá külön vizsgálatként az intézmény határidőn belüli és határidőn túli adósságállománya alakulásának, és a végrehajtott átütemezéseknek a vizsgálatát.

Az Önkormányzati hivatalban és az intézményekben az ellenőrzéseket a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési program alapján hajtották végre. A belső ellenőrzésekről készült jelentések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, az ellenőrzöttek nem tettek észrevételt. A belső ellenőrzést végzők az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tártak fel. Az ellenőrzöttek elkészítették az intézkedési terveket, amelyeket megküldtek a belső ellenőrzési vezető részére. A belső ellenőrök a feltárt hiányosságok megszüntetéséről utóvizsgálattal győződtek meg. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről, valamint a jelentésben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról nyilvántartást vezetett. A 2010. I. negyedévében az Önkormányzati hivatalnál tervezett, a 2009. évre igényelt normatív állami támogatások és hozzájárulások elszámolásának szabályszerűségi vizsgálatát elvégezték, mely vizsgálat az Önkormányzat három intézményét is érintette⁴⁸.

A főjegyző az Ámr.₁ 149. § (2) bekezdés c) pontjában⁴⁹ előírtaknak megfelelően a Közgyűlés hivatalára vonatkozóan értékelt a belső kontrollok működését, teljesítette az Ámr.₁ 23. számú mellékletében rögzített nyilatkozattételi kötelezettségét.

A Közgyűlés elnöke az Ötv. 92. § (10) bekezdés előírásainak megfelelően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a Közgyűlés elé terjesztette a költségvetési szervek éves ellenőrzési tapasztalatai alapján készített 2008. évi összefoglaló jelentést.

⁴⁷ A Közgyűlés 2009. augusztus 1-jei hatállyal összevonta a fertődi Porpáczy Aladár ÁMK, és a csermajori Ujhelyi Imre Élelmiszeripari közép- és Felsőfokú Szakképző Iskola önállóan működő és gazdálkodó közoktatási intézményeket. A fertődi Porpáczy Aladár ÁMK szabályszerűségi vizsgálatát 2009. II. félévben tervezték, mely ellenőrzés az átszervezés miatt elmaradt. Az átszervezéssel létrejött Megyei ÁMK szabályszerűségi ellenőrzését a 2010. évi belső ellenőrzési tervben szerepeltették.

⁴⁸ A Bárczi Gusztáv Gyógypedagógiai Intézmény, a győri Gyógypedagógiai Szolgáltató Központ, és a soproni Fogyatékos Gyermek Otthona intézményeknél végeztek ellenőrzést.

⁴⁹ 2010. január 1-jétől az Ámr.₂ 217. § c) pontjában foglaltak és a 21. számú mellékletben rögzített nyilatkozat alapján

4. AZ ÁSZ KORÁBBI ELLENŐRZÉSI JAVASLATAI ALAPJÁN KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA, HASZNOSÍTÁSA

4.1. Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtására tervezett intézkedések megvalósítása

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét a 2006. évben átfogó jelleggel ellenőrizte, amelynek során 10 szabályszerűségi és egy célszerűségi javaslatot tett. A közbenső egyeztetés során a Közgyűlés elnöke és a főjegyző kilenc szabályszerűségi javaslatra intézkedett. Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzéséről készült tájékoztatót a Közgyűlés megtárgyalta és a 159/2006. (IX. 22.) számú határozatával elfogadta. Az ÁSZ által tett javaslatok 100%-a a 2006-2010. években teljesült.

A következő **szabályszerűségi javaslatokat valósították meg:**

- a Közgyűlés elnöke intézkedett a középületek akadálymentesítésének megvalósítására. Az akadálymentesítésre szóló tervet a Közgyűlés 265/2006. (XII. 22.) számú határozatával elfogadta. Az Önkormányzat a 2007-2009. években két intézmény ingatlanjainál⁵⁰ teljes körű, hét intézmény épületeiben részleges (akadálymentes főbejárat, vizesblokk, lift) akadálymentesítést valósított meg;
- az Önkormányzat intézményei a 2005. évben a jóváhagyott kiemelt költségvetési előirányzatokon belül⁵¹ gazdálkodtak;
- az Önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletét⁵² módosította, meghatározta a követelések elengedésének módját és eseteit, továbbá a törzsvagyon körébe tartozó vagyontárgyak elidegenítése esetén a besorolás megváltoztatásának módját. A 2007. évben az Önkormányzat tulajdonában és a Győr-Moson-Sopron Megyei Múzeumok Igazgatósága kezelésében levő, 3949/2 hrsz-ú, korlátozottan forgalomképes ingatlant – az értékesítését megelőzően – a Közgyűlés a 9/2007. (IV. 20.) számú rendeletével forgalomképesé minősítette;

⁵⁰ Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Felnőttkorú Fogyatékosok Otthona Pásztori, és a Tóth Antal Óvoda, Általános iskola, Speciális szakiskola és Kollégium Sopron

⁵¹ Az Önkormányzat 9/2006. (IV. 28.) számú rendelete az Önkormányzat 2005. évi gazdálkodásának beszámolójáról és a pénzmaradvány elszámolásáról, felosztásáról (3/b. számú melléklet)

⁵² Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal történő gazdálkodás szabályairól szóló 10/1995. (XII. 15.) számú rendeletét a 9/2006. (IV. 28.) számú rendeletével módosította.

- a céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége érdekében az alapítványok⁵³ működési támogatásáról a 2009. évben a Közgyűlés döntött;
- az Önkormányzat önállóan gazdálkodó intézményeinek 2009. évi belső ellenőrzése során a közbeszerzési eljárásokat (előkészítést, lebonyolítást, dokumentálást) ellenőrizték;
- a 2006. évi költségvetési gazdálkodásról szóló beszámolóban⁵⁴ a tárgyidőszakban nyújtott közvetett támogatásokat szöveges indoklással bemutatták. A közvetett támogatások összege 80,2 millió Ft volt, melyet az államigazgatási hatósági jogkört gyakorló szerv méltányossági hatáskörében eljárva, az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott indokok alapján engedélyezett, az illetékbevételek körében a hagyatékként, ajándékozás útján, vételi eljárás körében szerzett vagyonrészek területén, illetőleg az államigazgatási és bírósági eljárások körében keletkezett követelésekre vonatkozóan;
- a megfelelő időben elkészített előterjesztéssel biztosították az Önkormányzati hivatal és az intézmények a 2009. és a 2010. évi belső ellenőrzési terveinek határidőn belüli elfogadását, továbbá a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2008. évi összefoglaló jelentés tartalmazta az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolókat, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatait és az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat;
- a gyermek- és ifjúságvédelmi szakellátás területén az otthont nyújtó és utógondozói ellátásra Győr és Sopron megyei jogú városok önkormányzataival az ellátási szerződést⁵⁵ a Közgyűlés elnöke megkötötte.

A javaslatok hasznosítása eredményeként javult az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűsége, mivel gondoskodtak az önállóan gazdálkodó intézmények jóváhagyott, kiemelt költségvetési előirányzatokon belüli gazdálkodásáról, bemutatták a zárszámadási rendeletben a közvetett támogatásokat szöveges indoklással, biztosították a vagyongazdálkodás szabályozottságát és szabályszerűségét, továbbá a céljelleggel nyújtott működési célú támogatások és a belső ellenőrzés szabályszerűségét.

⁵³ A Közgyűlés a 119/2009. (VI. 12.) számú határozatával Maráz-Grázol Családsegítő Alapítvány, a Gondoskodás Alapítvány és az Újjáéledés Alapítvány támogatásáról döntött. Az Önkormányzat 2009. évi költségvetési rendeletének 7/b. számú melléklete tartalmazta a „Rómer Ház” Közalapítvány támogatását.

⁵⁴ A Közgyűlés tájékoztatására a közvetett támogatásokat az Önkormányzat 2006. évi gazdálkodásáról, a pénzmaradvány elszámolásáról és felosztásáról szóló 8/2007. (IV. 27.) számú rendelet függelékében és a szöveges indoklást bemutatták..

⁵⁵ Az ellátási szerződést a Közgyűlés elnöke Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat polgármesterével 2008. december 29-én, Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzat polgármesterével 2009. április 7-én kötötte meg.

Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzéséről készült tájékoztatót a Közgyűlés megtárgyalta és elfogadta, teljesítve az ÁSZ által tett célszerűségi javaslatot.

4.2. A zárszámadáshoz kapcsolódó (állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése), valamint a további vizsgálatok esetében a megállapítások, javaslatok alapján tett intézkedések

Az ÁSZ a helyi önkormányzatokat 2007. évben megillető normatív hozzájárulás és normatív részesedésű személyi jövedelemadó elszámolásának ellenőrzése során az Önkormányzatnál készült jelentésében öt célszerűségi javaslatot fogalmazott meg. A javaslatok megvalósítására a főjegyző intézkedési tervet készített, melyet a Közgyűlés elnökének előterjesztése alapján a 2008. szeptember 19-i Közgyűlés – az intézkedések végrehajtásának helyzetéről szóló tájékoztatóval együtt – jóváhagyott. A tájékoztató tartalmazta, hogy az igénybevett többlet-támogatást az Önkormányzat visszafizette, az intézkedési tervre vonatkozó javaslatot a tárgyalat dokumentummal teljesítette, a 2008. évi beszámoló adatainak felülvizsgálatára 2009. február hónapot jelölte ki. Az intézkedési terv 2009. január 31-i határidővel előírta, hogy a főjegyző további intézkedéseket fogalmazzon meg a beszámoló adatainak megbízhatósága érdekében. A főjegyző a normatív hozzájárulások és támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos intézményi feladatokról 2008. szeptember 1-jén kiadta a 2/2008. számú utasítást.

Az **ÁSZ által** az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2006. évi átfogó ellenőrzése, valamint a 2008. évben végzett további ellenőrzés során **tett** szabályszerűségi és célszerűségi **javaslatok** – az intézkedési tervekben foglalt határidőre – **100%-ban hasznosultak**.

Budapest, 2010. augusztus „24.”



Domokos László
Domokos László

Melléklet: 8 db 11 lap

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

Az Önkormányzat gazdálkodását meghatározó adatok, mutatószámok

Megnevezés	
A megye állandó lakosainak száma (fő) 2010. január 1-jén*	262 128
A Közgyűlés tagjainak a száma (fő) (2009. december 31-én)	41
A Közgyűlés munkáját segítő állandó bizottságok száma (2009. december 31-én)	8
A Közgyűlés hivatalában foglalkoztatott köztisztviselők száma (fő) (2009. december 31-én)	59
Az összes vagyon értéke a 2009. december 31-i könyvviteli mérleg szerint (millió Ft)	12 464
Az adósságállomány (hosszú és rövid lejáratú kötelezettség) 2009. december 31-én (millió Ft)	4 049
Az egy lakosra jutó adósságállomány 2009. december 31-én (Ft)	15 447
Az összes 2009. évben teljesített költségvetési bevétel (millió Ft)	20 156
Ebből: saját bevétel (millió Ft), melyből	6 124
Illeték bevétel (millió Ft)	1 884
Az egy lakosra jutó 2009. évi költségvetési bevétel (Ft)	76 894
Az egy lakosra jutó 2009. évi saját bevétel (Ft)	23 363
Az egy lakosra jutó 2009. évi illetékbevétel (Ft)	7 187
Saját bevétel/Összes költségvetési bevétel aránya a 2009. évben (%)	30,4
Illetékbevétel/Összes költségvetési bevétel aránya a 2009. évben (%)	9,3
Az összes teljesített költségvetési kiadás a 2009. évben (millió Ft)	20 619
Ebből: felhalmozási célú költségvetési kiadás (millió Ft)	408
A 2009. évi költségvetési kiadásból a felhalmozási célú költségvetési kiadás aránya (%)	2,0
Az egy lakosra jutó 2009. évi költségvetési kiadás (Ft)	78 660
Az egy lakosra jutó 2009. évben teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadás (Ft)	1 556
A költségvetési intézmények száma 2009. december 31-én (db)	21
Ebből: önállóan működő (db)	0
A költségvetési intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak száma (fő) (2009. december 31-én)	3 612

* Megjegyzés: A lakosságszám Győr és Sopron megyei jogú városok lakosságszáma nélkül értendő!

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

Az önkormányzati vagyon alakulása

Mérleg sor megnevezése	2007.év (millió Ft)	2008. év (millió Ft)	2009. év (millió Ft)	Változás %-a (Előző év=100%)		
				2008/2007.	2009/2008.	2009/2007.
Immateriális javak	24	20	19	83,3	95,0	79,2
Tárgyi eszközök	10617	10607	10417	99,9	98,2	98,1
<i>ebből: ingatlanok</i>	9010	9073	9014	100,7	99,3	100,0
<i>beruházások, felújítások</i>	118	183	301	155,1	164,5	255,1
Befektetett pénzügyi eszközök	49	51	59	104,1	115,7	120,4
Üzemeltetésre átadott eszközök	777	747	717	96,1	96,0	92,3
Befektetett eszközök összesen	11467	11425	11212	99,6	98,1	97,8
Forgóeszközök összesen	1267	1217	1252	96,1	102,9	98,8
<i>ebből: követelések</i>	179	150	203	83,8	135,3	113,4
<i>pénzeszközök</i>	265	285	177	107,5	62,1	66,8
Eszközök összesen	12734	12642	12464	99,3	98,6	97,9
Saját tőke összesen	10023	9641	8275	96,2	85,8	82,6
Tartalék összesen	82	91	-446	111,0	-490,1	-543,9
Kötelezettségek összesen	2629	2910	4635	110,7	159,3	176,3
<i>ebből: hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	0	0	0	-	-	-
<i>rövid lejáratú kötelezettségek</i>	1912	2231	4049	116,7	181,5	211,8
Források összesen:	12734	12642	12464	99,3	98,6	97,9

Forrás: Magyar Államkincstár éves költségvetési beszámoló "01" számú űrlap ÁSZ ellenőrzés során korrigált adatai.

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

Az önkormányzati kötelezettségek alakulása

Mérleg sor megnevezése	2007. év (millió Ft)	2008. év (millió Ft)	2009. év (millió Ft)	Változás %-a (Előző év=100%)		
				2008/2007.	2009/2008.	2009/2007.
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	0	0	0	-	-	-
ebből: hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	-	-	-
tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	0	0	0	-	-	-
tartozások működési célú kötvénykibocsátásból	0	0	0	-	-	-
beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	-	-	-
működési célú hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	-	-	-
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	-	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1912	2231	4049	116,7	181,5	211,8
ebből: rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	-	-	-
rövid lejáratú hitelek	13	161	642	1238,5	398,8	4938,5
kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	1866	2039	3330	109,3	163,3	178,5
garancia- és kezességvállalásból szárm. köt.	0	0	0	-	-	-
h. lejár. kapott kölcsön köv. évet terh.törl.részl.	0	0	0	-	-	-
felh.c.kötv.kib-ból szárm.tart.köv.évet terh.r.	0	0	0	-	-	-
műk.c.kötv.kib-ból szárm.tart.köv.évet terh.r.	0	0	0	-	-	-
beruh.fejl.hitel köv.évet terhelő törl. részlete	0	0	0	-	-	-
működési c.hosszú lej.hitel köv.évet terh.törl.r.	0	0	0	-	-	-
egyéb hosszú lej.köt.köv.évet terh.törl. részlete	1	0	0	0,0	-	0,0

Forrás: Magyar Államkincstár éves költségvetési beszámoló "01" számú űrlap adatai.

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

Az Önkormányzat 2007-2010. évi költségvetési előirányzatainak és 2007-2009. évi pénzügyi teljesítéseinek alakulása

Megnevezés	2007. év				2008. év				2009. év				2010.
	Eredeti	Módosított	Teljesítés (millió Ft)	Teljesítés/ eredeti előirány- zat %	Eredeti	Módosított	Teljesítés (millió Ft)	Teljesítés/ eredeti előirány- zat %	Eredeti	Módosított	Teljesítés (millió Ft)	Teljesítés/ eredeti előirány- zat %	Eredeti előirány- zat (millió Ft)
	előirányzat (millió Ft)				előirányzat (millió Ft)				előirányzat (millió Ft)				
Működési célú költségvetési bevételek összesen	16 805	19 534	19 571	116,5	17 526	20 838	21 184	120,9	18 748	20 447	19 904	106,2	17 810
Működési célú költségvetési kiadások összesen	17 643	20 019	19 651	111,4	18 587	21 735	21 337	114,8	19 422	21 063	20 211	104,1	18 621
Működési célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet +	-838	-485	-80	9,5	-1 061	-897	-153	14,4	-674	-616	-307	45,5	-811
Felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen	847	1 021	1 053	124,3	208	451	459	220,7	200	356	252	126,0	1 209
Felhalmozási célú költségvetési kiadások összesen	887	1 345	1 036	116,8	498	747	455	91,4	549	1 141	408	74,3	1 520
Felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+	-40	-324	17		-290	-296	4		-349	-785	-156	44,7	-311
Költségvetési bevételek összesen	17 652	20 555	20 624	116,8	17 734	21 289	21 643	122,0	18 948	20 803	20 156	106,4	19 019
Költségvetési kiadások összesen	18 530	21 364	20 687	111,6	19 085	22 482	21 792	114,2	19 971	22 204	20 619	103,2	20 141
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+	-878	-809	-63	7,2	-1 351	-1 193	-149	11,0	-1 023	-1 401	-463	45,3	-1 122
Finanszírozási célú pénzügyi bevételek	1 578	1 509	13		2 251	2 093	148		1 184	1 562	481		1 612
Finanszírozási célú pénzügyi kiadások	700	700			900	900			161	161			490
Finanszírozási célú pénzügyi műveletek egyenlege	878	809	13		1 351	1 193	148		1 023	1 401	481		1 122

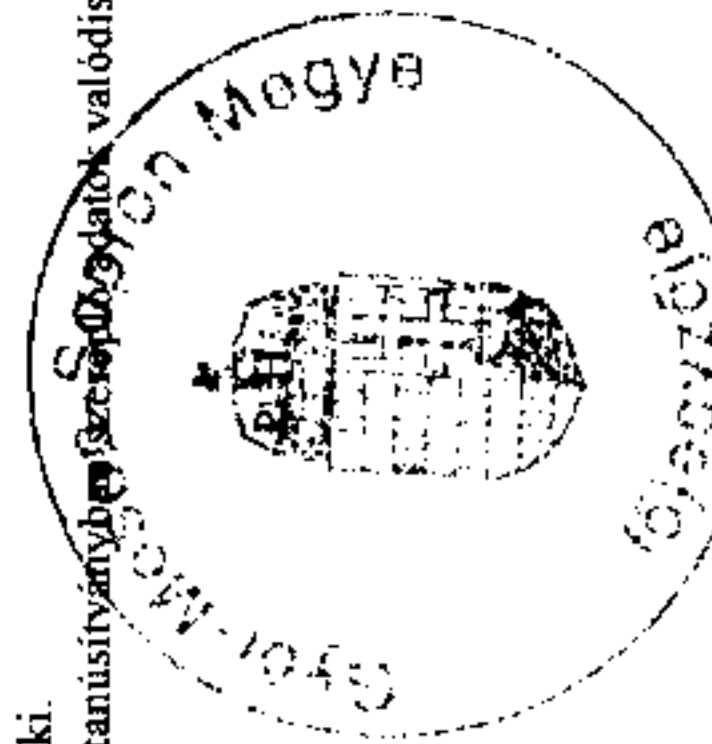
Forrás: - Magyar Államkincstár éves költségvetési beszámoló "80" számú űrlap ÁSZ ellenőrzés során korrigált (könyvvizsgáló auditálási eltését is figyelembe véve) adatai;
- a 2010. évi adatok esetében az Önkormányzat 2010. évi költségvetése;
- a költségvetési bevétel-kiadás működési-felhalmozási célra történt megosztásánál az analitikus nyilvántartás.

Sor- szám	Az európai uniós forrásokkal támogatott program megnevezése és a pályázat célja	Az összes kiadásból 2007-2010 között tervezett költségvetési adatok (millió Ft)										Az összes kiadásból 2007-2010 között teljesített költségvetési adatok (millió Ft)									
		Tervezett					Tervezett					Tervezett					Tervezett				
		összes költségvetési költség	összes költségvetési kiadás	európai uniós támogatás	Nemzeti államháztartási finanszírozás	hitel	egyéb forrás (pl. magán)	kezdési határidő	befejezési határidő	összes költségvetési kiadás	európai uniós támogatás	Nemzeti államháztartási finanszírozás	hitel	egyéb forrás (pl. magán)	kezdési határidő	befejezési határidő	összes költségvetési kiadás	európai uniós támogatás	Nemzeti államháztartási finanszírozás	hitel	egyéb forrás (pl. magán)
19.	NYDOP-5.3.1. Toth Antal Egységes Gyógypedagógiai és Módszertani Intézmény energiatakarékos és korszerű épületé való átalakítása, felújítása, akadálymentesítése (Önkormányzati hivatal)	242,6	17,3	0,0	0,0	0,0	0,0	17,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.01.15	2010.10.31	17,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.	NYDOP-2009-2.1.1/D Széchenyi Faluja - a nagyenyi Széchenyi István Emlékkiallítás és kastélypark turisztikai attrakciófejlesztése (Önkormányzati hivatal)	152,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.04.01	2011.06.30	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.	TAMOP-6.2.4/A „Foglalkoztatás támogatása hiányszakmák betöltése (Kórház)”	50,0	50,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.09.01	2011.12.31	17,5	17,5	0,0	0,0	0,0	0,0
22.	TAMOP-3.2.8/B „Kompetencia és kreativitás fejlesztése műzeumpedagógiai eszközök segítségével a Xantus János Múzeumban” (Múzeum)	7,0	7,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.01.09	2011.02.28	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23.	TAMOP-3.2.8/B „Az oktatás-képzés szerepének erősítése a Hansági Múzeális Gyűjtemény Intézményében” (Múzeum)	2,3	2,3	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.01.09	2010.01.09	1,5	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0
24.	TAMOP 3.2.8/B „A Soproni Múzeum Fabricius-ház szerepe a minőségi oktatás és hozzáférés biztosításában” (Múzeum)	3,2	3,2	3,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.01.09	2010.01.09	0,4	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
25.	TIOP-1.2.2/1 „A hagyományörző, kutató múzeum műzeumpedagógiai módszereinek és alkalmazásának infrastrukturális támogatása Nagycenken” (Múzeum)	11,2	11,2	11,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.01.09	2010.06.30	2,8	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0
26.	TIOP-1.2.2-08/1 „Múzeumok iskolabárát fejlesztése és oktatási-képzési szerepének infrastrukturális erősítése” (Pörpáczy ÁMK)	41,8	41,8	41,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.10.01	2010.12.15	1,6	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0
27.	TIOP 1.2.3/09/1 „Tudásdepó-Expressz” (Könyvtár)	10,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.01.01	2010.09.30	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
28.	TAMOP-5.3.1-08/2 „Első lépések az integráció felé” (Gyermekvédelmi Központ)	57,1	57,1	57,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.06.01	2010.12.31	51,6	51,6	0,0	0,0	0,0	0,0
29.	III. Egyéb közösségi kezdeményezés																				
30.	FSZK 1713/2/77. Fogytékos Személyek Esélyegyenlőségért Közalapítvány "A fogyatékos emberek egyenlő esélyű hozzáféréseinek biztosítása a szociális ágazatban" (Önkormányzati hivatal)	49,0	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.11.20	2010.08.31	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31.	HUSK0801/041 "Kincsek határok nélkül" (Múzeum)	4,4	4,4	3,6	0,6	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.09.16	2010.11.28	0,4	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
32.	Folyamatban lévő fejlesztési feladatok forrásai összesen	12 052,4	431,0	186,2	0,6	0,0	2,44,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			321,8	77,8	0,0	0,0	0,0	0,0
33.	Finanszírozási források megoszlása*		100%	43,2%	0,1%	0,0%	56,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%			100%	24,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
34.	Fejlesztési feladatok kiadásainak forrásai összesen:	12 287,2	665,8	399,4	20,3	0,0	2,46,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			539,0	276,7	16,4	0,0	0,0	0,0
35.	Finanszírozási források megoszlása*		100%	60,0%	3,0%	0,0%	37,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%			100%	51,3%	3,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Jelmagyarázat: * A finanszírozási források megoszlására vonatkozó sorokat nem kell kitölteni, azok adatait a program számítja ki.

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2010. május



S. Kovács
a kiállító aláírása

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

TANÚSÍTVÁNY

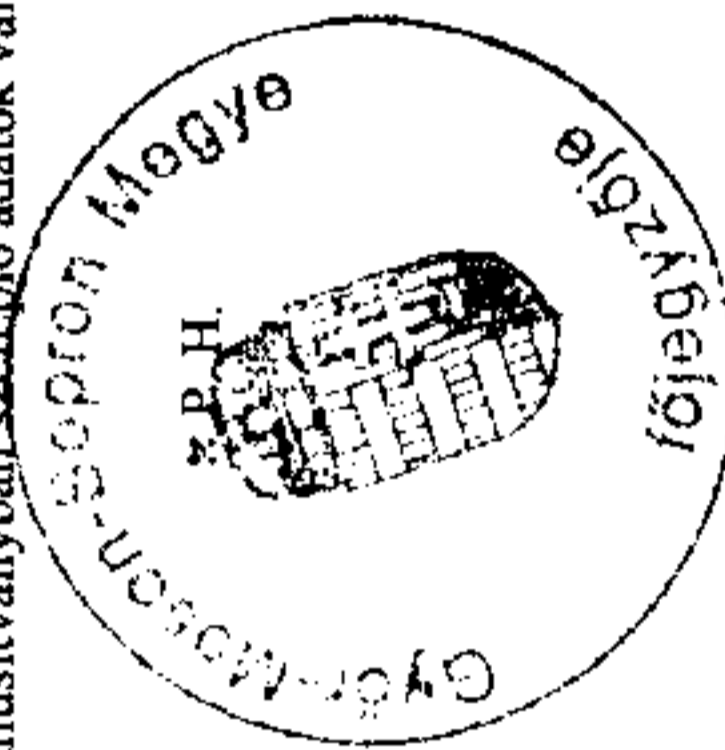
az európai uniós forrásokra 2007-2010 között benyújtott pályázatokról, amelyek elbírálásáról az Önkormányzat még nem kapott tájékoztatást

Sor- szám	Az európai uniós forrásokra benyújtott pályázat megnevezése és célja	összes kiadás	európai uniós támogatás	A benyújtott pályázat adatai (millió Ft)					Tervezett		
				az összes kiadást finanszírozó források					kezdési	befejezési	
				Nemzeti államháztartási finanszírozás		helyi (saját)					hitel
Központi (hazai)	EU Önerő Alap	helyi (saját)	hitel	egyéb forrás (pl. magán)	kezdési	befejezési					
1.	I. ÜMFT operatív programjai										
2.	KEOP-5.3.0/B/09 Dr. Próth Endre Mentálhigiénés Orthon Épületeinergentikai fejlesztése (Önkormányzati hivatal) TÁMOP-5.4.4-09/2/B Szociális képzések fejlesztése, szakemberek képzése, továbbképzése és készségfejlesztése, valamint a helyi fejlesztési kapacitások megerősítése Dr. Pirothi Endre Mentálhigiénés Orthon Táplánpusztia (Önkormányzati hivatal) NYDOP-5.2.1./C Győr, Híd u. 2. sz. alatti Petz Aladar Megyei Oktató Kórház Reumatológiai és Mozgásszervi Rehabilitációs Centrum átalakítása, akadálymentesítése és felújítása (Önkormányzati hivatal)	212,5	128,7	0,0	0,0	83,8	0,0	0,0	0,0	2010.05.03	2010.08.30
3.	TÁMOP-5.4.4-09/2/B Szociális képzések fejlesztése, szakemberek képzése, továbbképzése és készségfejlesztése, valamint a helyi fejlesztési kapacitások megerősítése Dr. Pirothi Endre Mentálhigiénés Orthon Táplánpusztia (Önkormányzati hivatal) NYDOP-5.2.1./C Győr, Híd u. 2. sz. alatti Petz Aladar Megyei Oktató Kórház Reumatológiai és Mozgásszervi Rehabilitációs Centrum átalakítása, akadálymentesítése és felújítása (Önkormányzati hivatal)	110,0	110,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.04.01	2012.03.31
4.	TÁMOP-5.4.4-09/2/B Szociális képzések fejlesztése, szakemberek képzése, továbbképzése és készségfejlesztése, valamint a helyi fejlesztési kapacitások megerősítése Dr. Pirothi Endre Mentálhigiénés Orthon Táplánpusztia (Önkormányzati hivatal) NYDOP-5.2.1./C Győr, Híd u. 2. sz. alatti Petz Aladar Megyei Oktató Kórház Reumatológiai és Mozgásszervi Rehabilitációs Centrum átalakítása, akadálymentesítése és felújítása (Önkormányzati hivatal)	222,2	200,0	0,0	0,0	0,0	22,2	0,0	0,0	2010.09.01	2011.12.31
5.	TIOP-1.1.1-07/1 Informaticai eszközök beszerzése a GYMMSMO intézményekben (Önkormányzati hivatal)	138,4	138,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.05.01	2010.12.31
6.	TIOP-2.2.5/09/1 Korszerű regionális onkológiai hálózat kialakítása a kórházban (Kórház)	1 771,1	1 594,0	0,0	0,0	177,1	0,0	0,0	0,0	2010.06.20	2012.12.31
7.	TÁMOP-6.2.2./A-09/1 Képzési programok az egészségügyben foglalkoztatottak számára, hiányszaknak képzése, kompetenciafejlesztés (Kórház)	45,9	45,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.11.02	2012.11.01
8.	TIOP-1.2.2/09/1 „Kompetencia és szakmai készség fejlesztés az IKT infrastruktúrával felszerelt Xantus János győri múzeumban” (Múzeum)	13,2	13,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.09.01	2011.06.01
9.	TIOP-1.2.2/09/1 „Iskolabárái oktatás és szakmunkára nevelés IKT infrastruktúrával a győri Fruhmann kálváriaúterben” (Múzeum)	37,8	37,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.09.01	2011.08.31
10.	TÁMOP-3.4.4/B-08/1 „Tehetségszűrés hálózat kialakítása a téti és a pannonhalmi kistérségben” (Pedagógiai Intézet)	9,0	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.09.01	2011.08.31
11.	TÁMOP-6.1.2/A/09/1 „Egészségre nevelő és szemléletformáló életmódprogramok (Megyei ÁMK)”	9,4	9,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.09.06	2011.04.22

Sor- szám	Az európai uniós forrásokra benyújtott pályázat megnevezése és célja	A benyújtott pályázat adatai (millió Ft)							Tervezett		
		összes kiadás	európai uniós támogatás	Nemzeti államháztartási finanszírozás			hitel	egyéb forrás (pl. magán)	kezdési dátum	befejezési dátum	
				központi (hazai)	EU Önerő Alap	helyi (saját)					
12.	II. Egyéb közösségi kezdeményezés										
13.	HU-SK 09/01 2.4.2 "Duna-Busz" Rajka és Somorja közötti vízi határatlépései lehetőségek biztosítása (Önkormányzati hivatal)	1,8	1,7	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	2010.06.25	2011.06.25
14.	HU-SK 09/01 2.4.2 "Sacra Velo" kerékpáros zarándoklat a Rábától - a Dunán át - a Morvaig (Önkormányzati hivatal)	253,1	249,3	0,0	0,0	3,8	0,0	0,0	0,0	2010.07.01	2011.12.31
15.	Magyarország - Szlovákia Határon Átnyúló Együttműködési Program 2007- 2013 Sürgősségi Egészségügyi Ellátás Fejlesztése A "Hármas Duna-Vidék" - Euro régióban A Győr-Dunaszerdahely Tengely Mentén - vezető partner (Kórház)	126,8	107,8	12,7	0,0	3,9	0,0	0,0	0,0	2010.04.01	2011.03.31
16.	Pályázott fejlesztési feladatok kiadásának forrása összesen:	2 951,2	2 645,2	12,7	0,0	268,7	22,2	2,4			
17.	Finanszírozási források megoszlása*	100,0%	89,6%	0,4%	0,0%	9,1%	0,8%	0,1%			

Jelmagyarázat: * A finanszírozási források megoszlására vonatkozó sorokat nem kell kitölteni, azok adatait a program számítja ki.
Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2010. május



L. Kónya
 a kiállító aláírása

TANÚSÍTVÁNY

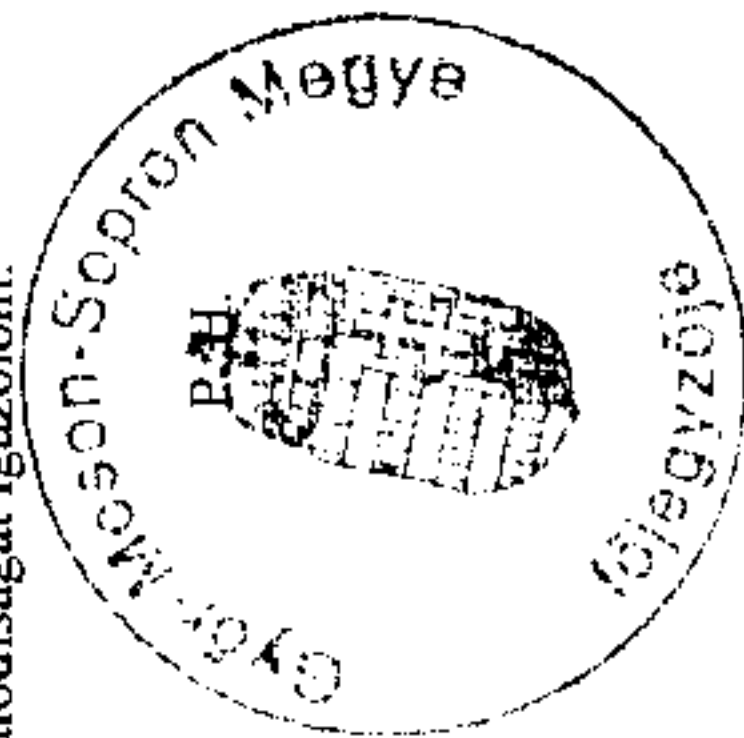
a 2007-2010. években benyújtott és elutasított európai uniós pályázatokról

Sor- szám	Az európai uniós forrásokra benyújtott és elutasított pályázat megnevezése és célja	A benyújtott pályázat adatai (millió Ft)										Tervezett		Az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázat elutasításának indoka	
		összes kiadás	európai uniós támogatás	Nemzeti államháztartási finanszírozás			helyi (saját)	hitel	egyéb forrás (pl. magán)	kezdési határidő	befejezési határidő				
				központi (hazai)	EU Operatív Alap	helyi (saját)									
1.	I. ÚMFT operatív programjai														
2.	NYDOP-5.3.1/2F. Bárcei Gusztáv Óvoda, Általános iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kollégium, Különléges Gyermekotthon energiatakarékos és korszerű intézményé átalakítása, felújítása, akadálymentesítése (Önkormányzati hivatal)	316,8	288,0	0,0	0,0	28,8	0,0	0,0	0,0	0,0	2008.07.01	2009.10.15	Forráshiány		
3.	NYDOP-5.3.1/2F. Dobozjani Ferenc Óvoda, Általános iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kollégium, Különléges Gyermekotthon energiatakarékos és korszerű intézményé átalakítása, felújítása, akadálymentesítése (Önkormányzati hivatal)	352,2	317,0	0,0	0,0	35,2	0,0	0,0	0,0	0,0	2008.07.01	2009.10.15	Forráshiány		
4.	NYDOP-2.2.1/B Hansági Múzeum kiállítótereinek bővítése Mosonmagyaróváron (Önkormányzati hivatal)	56,7	48,2	0,0	0,0	8,5	0,0	0,0	0,0	0,0	2008.07.01	2009.11.15	Forráshiány		
6.	NYDOP-2.2.1/D Hansági Múzeum turisztikai célú kiállítótereinek bővítése Mosonmagyaróváron (Önkormányzati hivatal)	81,1	68,9	0,0	0,0	12,2	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.07.01	2011.12.31	Nem érte el a minimális pontszámot		
6.	TÁMOP-6.2.4/A " Foglalkoztatás támogatása egészségügyi intézmények számára ", hiányszakmák betöltése (Kórház)	50,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.05.01	2011.04.30	A pályázati kiírásban megfogalmazott jogosultsági követelményeknek nem tett eleget: hiányos statisztikai információk, nem megfelelő CID tartalom, nyilatkozat hiány, a költségvetés számszaki hibás.		
7.	TÁMOP-6.2.4/A „Foglalkoztatás támogatása A: komponens: Foglalkoztatás támogatása egészségügyi intézmények számára”, hiányszakmák betöltése (Kórház)	50,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.07.01	2011.06.30	A pályázati kiírásban megfogalmazott jogosultsági követelményeknek nem tett eleget: oldalsorszámozási hiba, egyik másolati példányból hiányzott egy oldal, indikátor tábla hibás, ÁFA bontása hiányzott, részlete költségvetés nem volt megfelelő.		
8.	TOP-1.2.2/08/1 "Múzeumok iskolabarát fejlesztése és oktatási-képzési szerepének infrastrukturális erősítése" a Xantus János Múzeumban (Múzeum)	11,4	11,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.06.01	2010.03.31	Forráshiány		

Sor- szám	Az európai uniós forrásokra benyújtott és elutasított pályázat megnevezése és célja	A benyújtott pályázat adatai (millió Ft)							Tervezett		Az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázat elutasításának indoka		
		összes kiadás	európai uniós támogatás	az összes kiadást finanszírozó források			hitel	egyéb forrás (pl. magán)	kezdési dátum	befejezési dátum			
				Nemzeti államháztartási finanszírozás központi (hazai)	EU Önerő Alap	helyi (saját)						határidő	
9.	TIOP-1.2.2/08/1 "Múzeumok iskolabarát fejlesztése és oktatási-képzési szerepének infrastrukturális erősítése" Hanság Múzeum (Múzeum)	10,3	10,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.06.01	2010.05.31	Forráshiány	
10.	TÁMOP-3.2.2/08/A/2 "Tanuló Régió-Tanuló Hálózat" (Pedagógiai Intézet)	600,0	600,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.02.01	2011.01.31	A költségvetési és pénzügyi kritériumok megfelelése nem érte el a szükséges pontszámot.	
11.	HEFOP-2.1.2/P „Együtt a jövőbe – de hogyan?” (Pedagógiai Intézet)	30,0	20,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2004.11.01	2005.12.31	A szakmai bírálók szerint a fenntarthatósági tényező nem volt megfelelően kidolgozott.	
12.	TÁMOP-3.2.3-08/2 "Építő közösségek" - közművelődési intézmények az egész életen át tartó tanulásért (Pörpáczy ÁMK)	90,9	90,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.01.01	2011.05.31	A pályázati adatlapot nem a megfelelő módon irták alá	
13.	TÁMOP 3.2.4-08/1 „Közösség – Tudás - Könyvtár: összehangolt könyvtári szolgáltatásokkal a használókért” (Könyvtár)	85,0	0,0	85,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2010.01.01	2011.06.30	Forráshiány	
14.	TIOP 1.2.3-08/1 „Kisalföldi könyvtári információs tudástár-Tudásdepó-Expressz” (Könyvtár)	92,0	0,0	92,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.05.01	2010.12.31	Forráshiány	
15.	TÁMOP-5.2.5-08/1 "Nyitott kapu a társadalomra" (Gyermekvédelmi Központ)	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2009.01.01	2010.06.30	A tartalom nem felelt meg a pályázati kiírásnak	
16.	HEFOP-2.1.1-06/1 „Szociális és gyermekvédelmi szakemberek számára komplex képzési program megvalósítása Győr-Ménfőcsanak-Sopron megyében, a hátrányos helyzetű ellátottak munkaerő-piaci integrációjának elősegítése érdekében” (Gyermekvédelmi Központ)	18,5	13,9	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2006.07.01	2007.10.30	Forráshiány	
17.	Elutasított fejlesztési feladatok kiadásának forrása összesen:	1 862,9	1 586,6	191,6	0,0	84,7	0,0	0,0	0,0				
18.	Finanszírozási források megoszlása*	100%	85,2%	10,3%	0,0%	4,5%	0,0%	0,0%	0,0%				

Jelmagyarázat: * A finanszírozási források megoszlására vonatkozó sorokat nem kell kitölteni, azok adatait a program számítja ki.
Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2010. május



.....
a kiállító aláírása



Győr-Moson-Sopron
Megyei Önkormányzat
a Közgyűlés Elnöke

5. számú melléklet
a V-3023-7/32/2010. számú jelentéshez

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
ÜGYVITELI IRODA
6082/2010
Dátum: AUG 11 2010
Határozatszám: V-3023-7/32/18/2010
Melléklet:

Lovász Z
M
2010. 11.

Ikt.sz.: 01/624-6/2010.

2010 AUG 23

Tárgy: észrevétel a számvevőszéki
jelentésben foglaltakra

Állami Számvevőszék
Elnökének

Domokos László
úrnak

Budapest

L. Lovász Z. ügyvit.
[Signature]

Dr. Székely T. úr
2010. 10. 12.
2010. 08. 11.

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék által a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi átfogó ellenőrzéséről készített jelentést megkaptam.

Az elnöki jelentésben foglalt megállapításokat megismertem, és azokat tudomásul veszem; egyidejűleg tájékoztatom Önt arról, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 25. § (1) bekezdésében foglalt észrevétel tételi lehetőséggel nem élek.

A jelentés összegző részében, a helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítására, a munka színvonalának javítása érdekében tett javaslatnak megfelelően a 2010. szeptember 17.-én tartandó közgyűlésen adok a testület tagjainak tájékoztatást az ellenőrzés tapasztalatairól.

Tisztelt Elnök Úr!

Ezen alkalommal is kinyilvánítom köszönetemet az Állami Számvevőszék vizsgálatot végző munkatársainak azért az együttműködésért, amellyel az ellenőrzés teljes folyamata alatt következetesen, de segítő szándékkal teljesítették feladataikat.

A jelentésben foglalt megállapítások hasznosításával a jövőben az eddigieknél még jogszerűbben, szabályosabban tudjuk szervezni az önkormányzat gazdálkodási tevékenységét, amely hozzájárul feladatellátásunk színvonalának javításához, a célszerűbb és hatékonyabb munkavégzéshez.

Győr, 2010. augusztus 5.

Tisztelettel



[Signature]
Dr. Szakács Imre