



Tisztelt Országgyűlési Képviselő!

Az Állami Számvevőszék befejezte Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzését, amelynek fontosabb megállapításairól, javaslatairól az alábbiakban tájékoztatom:

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 2009. évben. Az ellenőrzésre az Országgyűlés illetékes bizottságai részére is átadott, országosan egységes ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a költségvetési és pénzügyi egyensúlyt a költségvetésében és annak teljesítése során milyen módon biztosította, változott-e a finanszírozási célú pénzügyi műveletek jelentősége a hiányzó bevételi források pótlásában, eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, továbbá biztosította-e az elektronikus közszolgáltatás feltételeit, a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát, valamint az Önkormányzat a 2009. évben kialakította-e és megbízhatóan működtette-e a gazdálkodás belső kontrolljait, a feladatok szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, és a belső ellenőrzés. Utóellenőrzés alapján értékeltük, hogy az Önkormányzatnál megfelelően hasznosították-e az elmúlt négy évben végzett számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

A költségvetési bevételek és kiadások egyensúlya a 2006-2009. évi költségvetési rendeletekben nem volt biztosított, a tervezett költségvetési bevételek nem nyújtottak fedezetet a költségvetési kiadásokra. A tervezett költségvetési hiány oka, hogy – a 2007. év kivételével – a tervezett működési célú költségvetési kiadások meghaladták a tervezett működési célú költségvetési bevételeket, valamint a felhalmozási célú költségvetési bevételeket meghaladó összegben terveztek felhalmozási célú költségvetési kiadásokat. A költségvetés végrehajtása során 2007-ben biztosították az egyensúlyt, a 2006. és 2008. évben 10%, illetve 1,8% hiány volt, amit a felhalmozási célú költségvetési bevételeket meghaladó felhalmozási kiadások okoztak. A hiányt hosszú lejáratú hitelek felvételével és kötvénykibocsátásokkal finanszírozták. A 2007. évben annak ellenére történt kötvénykibocsátás, hogy a kiadások finanszírozásához erre nem volt szükség. Az Önkormányzat a 2006-2007. években három alkalommal összesen 3250 millió Ft összegben svájci frank alapú kötvényt, a 2009. évben egy alkalommal 7000 millió Ft összegben forint alapú kötvényt bocsátott ki. A kötvénykibocsátásból származó forrást a 2006-2008. években a tervezett fejlesztési célokra használták fel. Az Önkormányzat az évközi likviditás biztosítása érdekében a 2006-2009. I. negyedéve között folyamatosan folyószámlahitelt vett igénybe. A kötvénykibocsátás és a hitelfelvétel következtében az eladósodottság folyamatosan emelkedett.

Az Önkormányzat a belső szabályozottság és szervezettség tekintetében a 2006-2008. években eredményesen készült fel az európai uniós források igénybevételére és a várható támogatások

felhasználására, mivel pályázatai a fejlesztési koncepciókhoz kapcsolódtak, szabályozták, és kialakították a pályázatfigyelés és a fejlesztési feladatok lebonyolításának szervezeti, személyi feltételeit, előírták a fejlesztési feladat lebonyolítását végzők ellenőrzési kötelezettségeit. Indokoltsága ellenére nem terjedt ki a belső ellenőrzési stratégiát és az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra.

Az Önkormányzat a gazdálkodási, támogatási adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, mivel az Önkormányzat intézményeire vonatkozó adatokat, valamint a költségvetési beszámolók szöveges indoklását teljes körűen nem tették közzé.

A Polgármesteri hivatalban a költségvetési tervezés és a zárszámadás-készítési folyamatok, valamint a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában. A költségvetési tervezés és a zárszámadás készítési folyamatban a kontrollok működésének megbízhatósága jó volt, annak ellenére, hogy az ellenőrzés több hiányosságot is feltárt, de azok nem veszélyeztették a költségvetés tervezés és zárszámadás készítés hibáinak megelőzését, feltárását és kijavítását.

A pénzügyi gazdálkodás folyamatában a belső kontrollok működésének megbízhatósága összességében gyenge volt, mert a szakmai teljesítés igazolásokat nem a szabályzatban előírt módon végezték el, az utalványok ellenjegyzője ezt nem kifogásolta.

A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a belső ellenőrzési feladatok megfelelő szabályszerű végrehajtásában összességében alacsony kockázatot jelentett, mivel a feladat ellátásának módját és az eljárásrendet az előírásoknak megfelelően szabályozták, négyfős belső ellenőrzési csoportot hoztak létre, a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét biztosították. A belső ellenőrzés működésénél a kontrollok megbízhatósága összességében kiváló volt.

Az Önkormányzatnál végzett korábbi ÁSZ ellenőrzések javaslatai összességében 63%-ban hasznosultak, a javaslatok 15%-a részben teljesült, 22%-a nem valósult meg. A megvalósult javaslatok eredményeként javult a költségvetés és a zárszámadás készítés rendje, valamint az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai mellett a jogszabályi előírások betartása, valamint a munka színvonalának javítása érdekében javaslatokat fogalmaztunk meg a polgármester és a jegyző részére. Javasoltuk, hogy a polgármester tájékoztassa a Közgyűlést az ellenőrzés megállapításairól, készíttessen intézkedési tervet a javaslatok végrehajtása érdekében.

A jelentés teljes terjedelmében az Interneten, a www.asz.hu címen érhető el. Kérem, hogy munkája során vegye figyelembe a jelentések megállapításait és segítse elő javaslataink hasznosulását!

Budapest, 2009. november „11 „



Tisztelettel:

Dr. Kovács Árpád