



**Tisztelt Országgyűlési Képviselő!**

Az Állami Számvevőszék befejezte Hódmezővásárhely 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.

Az Önkormányzatnál a 2006. és a 2009. évben a költségvetési egyensúly nem állt fent, a tervezett költségvetési bevételek nem nyújtottak fedezetet a tervezett költségvetési kiadásokra a költségvetési egyensúly biztosításához a 2006. évben rövid- és hosszú lejáratú, a 2009. évben rövid lejáratú hitel felvételét tervezték. A 2007-2008. években a költségvetés egyensúlya biztosított volt. A költségvetés végrehajtása során a 2008. évben a tervezettnél nagyobb összegű pénzügyi többletet érték el, amelyet a 2006. évi 12 069 millió Ft összegű, svájci frank alapú kötvénykibocsátásból származó bevétel egy részének felhasználása okozott. A 2007. és a 2008. években a teljesített költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak a költségvetési kiadásokra, ennek ellenére a 2007. évben rövid lejáratú, a 2008. évben rövid- és hosszú lejáratú hitelt vettek fel. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete eladósodásának kismértékű fokozódása és fizetőképességének romlása miatt 2006. év vége és 2008. év vége között összességében kedvezőtlenül alakult.

Az Önkormányzat a szabályozottság és szervezettség tekintetében 2006-2008 között összességében nem készült fel eredményesen az európai uniós források igénybevételére és a várható támogatások felhasználására annak ellenére, hogy az európai uniós forrásokra benyújtott pályázatait az ágazati, szakmai koncepciókban, tervekben megfogalmazott fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak, valamint szabályozták a pályázatfigyelést végző és a döntési, illetve a

---

döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatás kötelezettségét, kialakították a Polgármesteri hivatalon belül és külső szervezet igénybevételével a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés és a fejlesztési feladat lebonyolításának szervezeti, személyi feltételeit. Nem készült azonban a belső ellenőrzési stratégiát megalapozó kockázatelemzés, így nem értékelték az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatok kockázati tényezőit, továbbá nem írták elő a fejlesztési feladat lebonyolítását végző ellenőrzési kötelezettségeit. Az Önkormányzat 2006-2008 között 35 pályázatot nyújtott be, melyekből 16 támogatásban részesült, hat pályázat elbírálása még nem történt meg. A Polgármesteri hivatalban az e-közzolgáltatás keretében történő ügyintézését egyes ügykörökben a 3. elektronikus szolgáltatási szinten valósították meg. A 2008. évben a működési és felhalmozási támogatások, valamint a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő szerződések jogszabályban meghatározott adatait hiányosan tették közzé.

A Polgármesteri hivatalban a 2008. évben a költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, a kialakított belső kontrollok működésének megbízhatósága összességében kiváló volt. A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottságának hiányosságai közepes kockázatot jelentettek a feladatok szabályszerű végrehajtásában, mivel a Polgármesteri hivatal ügyrendje, az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelési eljárásrend és a munkaköri leírások hiányosak voltak, valamint a gazdasági szervezet nem rendelkezett a jogszabályban előírt tartalmú ügyrenddel. A gazdasági eseményekkel kapcsolatos kifizetések során a kialakított belső kontrollok működésének megbízhatósága összességében kiváló volt. A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozásának hiányosságai a belső ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában közepes kockázatot jelentettek, a belső ellenőrzés működésénél a kontrollok megbízhatósága jó volt.

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodását átfogó jelleggel a 2006. évben, a Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében támogatott önkormányzati PPP beruházások megvalósítását és önkormányzati feladatok ellátására gyakorolt hatását a 2009. évben ellenőrizte. Az ellenőrzések során tett javaslatok 89%-át hasznosították.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai mellett a jogszabályi előírások betartása, valamint a munka színvonalának javítása érdekében javaslatokat fogalmaztunk meg a polgármester és a főjegyző részére. A helyszíni vizsgálat ideje alatt tett intézkedésekkel a javaslatok egy részét megvalósították. Javasoltuk, hogy a polgármester tájékoztassa a Közgyűlést az ellenőrzés megállapításairól, segítse elő a javaslatok megvalósítását, készítsen intézkedési tervet azok végrehajtása érdekében.

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

Budapest, 2009. november „16 „



Tisztelettel:

*Dr. Kovács Árpád*  
Dr. Kovács Árpád