



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

V-3001-4-/23/15/2009.

L-0943

**Tisztelt Országgyűlési Képviselő!**

Az Állami Számvevőszék befejezte a Budapest Főváros XIV. kerület Zugló 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 szervezethez 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 Önkormányzat a 2006-2007. és 2009. évi költségvetési rendeleteiben a költségvetési bevételek és kiadások egyensúlyát nem biztosította, mivel a tervezett költségvetési kiadások meghaladták a tervezett költségvetési bevételeket. A költségvetés végrehajtása során a tényleges egyensúlyi helyzet a tervezetthez viszonyítva javult, a 2006-2008. években pénzügyi többlet keletkezett. A fizetőképesség fenntartásához az Önkormányzat hosszú lejáratú, fejlesztési célú hitelek vett igénybe, továbbá a 2008. évben fejlesztési céllal kötvényt bocsátott ki. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete a 2006. évről a 2008. évre eladósodásának növekedése miatt összességében kedvezőtlenül alakult, azonban fizetőképessége kiemelkedően kedvező volt, mert a likviditási mutatók öt-tízszeresen meghaladták a Budapest fővárosi kerületek 2008. évi likviditási mutatóinak az átlagos mértékét.

Az Önkormányzat a szabályozottság és szervezethez tekintetében a 2006-2008. években nem készült fel eredményesen az európai uniós források igénybevételére és a várható támogatások felhasználására, mivel a pályázatkészítés rendjét, valamint a pályázatfigyelést végzők és a döntési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget nem írták elő, a belső ellenőrzési stratégiát megalapozó kockázatelemzést nem terjesztették ki az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra, továbbá nem határozták meg a lebonyolítást végző ellenőrzési kötelezettségét. Az Önkormányzat európai uniós támogatásra 2006-2009. I. negyedév során 15 pályázatot nyújtott be, amelyből kilenc eredményes volt. A Polgármesteri hivatalban

---

az e-közigazgatás keretében történő ügyintézését egyes ügykörökben 1., 2. és 3. elektronikus szolgáltatási szinten valósították meg. A közérdekű adatok közzétételre vonatkozó kötelezettség elektronikus teljesítése során nem tartották be a jogszabályi előírásokat, mivel a társasházaknak nyújtott támogatások esetében az előírt határidőn túl történt meg a közzététel, a vagyoneértékesítési és a szolgáltatási szerződések közzététele elmaradt. A közzétett 2008. évi költségvetési beszámoló szöveges indoklása nem felelt meg az előírt tartalmi követelményeknek.

A költségvetés tervezési és zárszámadás készítési folyamatok szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a jegyző a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer keretében szabályozta a költségvetési tervezés és zárszámadás készítés rendjét. A kialakított belső kontrollok működésének megbízhatósága kiváló volt, mivel az előírásoknak megfelelően ellenőrizték a költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatokat. A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottságának hiányosságai közepes kockázatot jelentettek a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mert a jegyző nem készítette el a gazdasági szervezet ügyrendjét. A gazdasági eseményekkel kapcsolatos kifizetések során a kialakított belső kontrollok működésének megbízhatósága jó volt, azonban a működési és a felhalmozási célú, államháztartáson kívülre teljesített pénzeszközátadásoknál a szakmai teljesítésigazolásra kijelölt személyek a kiadás jogosultságának, összegszerűségének ellenőrzését az előírt módon nem végezték el, az utalványok ellenjegyzője nem győződött meg a szakmai teljesítésigazolás előírt módon való megtörténtéről.

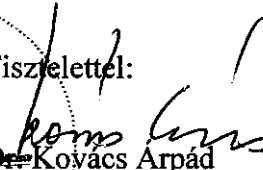
A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a belső ellenőrzés végrehajtásában összességében alacsony kockázatot jelentett, mivel a független belső ellenőrzési szervezetet kialakították és szabályozták működésének feltételeit. A belső ellenőrzés működésénél a kialakított kontrollok megbízhatósága jó volt.

Az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzéséhez, a Magyar Köztársaság 2006. évi költségvetésének végrehajtásához, valamint a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2007. évi megosztásáról szóló fővárosi önkormányzati rendelet felülvizsgálatához kapcsolódó ÁSZ ellenőrzések során tett javaslatok 71%-ban hasznosultak, 7%-ban részben teljesültek, 22%-ban nem valósultak meg.

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 Képviselő-testületet 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 „26”

Tisztelettel:  
  
Dr. Kovács Arpád  
ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK  
ELNÖK