



Tisztelt Országgyűlési Képviselő!

Az Állami Számvevőszék befejezte a Budapest Főváros XVII. Kerület Rákosmente 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 2006-2009. évi eredeti előirányzatok alapján a költségvetési egyensúly nem volt biztosított, a tervezett költségvetési bevételek nem nyújtottak fedezetet a tervezett költségvetési kiadásokra. A költségvetés végrehajtása során a 2006-2008. években a pénzügyi egyensúlyt biztosították, az Önkormányzat sem működési, sem felhalmozási célokra hitelt nem vett igénybe. Az Önkormányzat a 2007. évben a fejlesztési célú lízing tartozás kiváltása céljából bocsátott ki kötvényt. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete a 2006. évről a 2008. évre összességében nem változott, mivel az eladósodás mértéke azonos szinten volt, az Önkormányzat fizetőképessége ugyan gyengült, azonban a likviditási mutatók így is meghaladták a Budapest fővárosi kerületek 2008. évi likviditási mutatóinak az átlagos mértékét.

Az Önkormányzat a szabályozottság és szervezettség tekintetében a 2006-2008. évek között nem készült fel eredményesen az európai uniós források igénybevitelére és a várható támogatások felhasználására, mivel nem határozták meg a pályázatfigyelést végző és a döntési jogkörrel rendelkezők közötti információk áramlásának rendjét, a támogatott fejlesztések lebonyolításának ellenőrzési kötelezettségét. Az Önkormányzat európai uniós támogatásra 2006-2009. I. negyedév során 19 pályázatot nyújtott be, amelyből hét volt eredményes. A Polgármesteri hivatalban az e-közigazgatás keretében történő ügyintézését egyes ügykörökben 1. és 2. elektronikus szolgáltatási szinten valósították meg. A közérdekű adatok közzétételre vonatkozó kötelezettség elektronikus teljesítése során nem tartották be a jogszabályi előírásokat, mivel a céljellelű működési és felhalmozási támogatások négyötödét, a pénzeszközök felhasználásával, a va-

gyonnal történő gazdálkodással összefüggő szerződések kilenczetedét nem tették közzé. Az Önkormányzat által közzétett 2007. évi költségvetési beszámoló szöveges indoklása nem felelt meg az előírt tartalmi követelményeknek.

A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozottságának hiányosságai közepes kockázatot jelentettek a feladatok szabályszerű végrehajtásában, mivel a jegyző nem szabályozta a Polgármesteri hivatal és az intézmények költségvetési javaslatai kidolgozásának, előirányzataik megalapozottságának, valamint az intézményi pénzmaradványok kimunkálása szabályszerűségének ellenőrzési feladatait. A belső kontrollok működésének megbízhatósága gyenge volt, mert a hiányos szabályozás miatt nem végezték el annak ellenőrzését, hogy a Polgármesteri hivatal és az intézmények költségvetési javaslatukat a jogszabályi előírásnak megfelelően dolgozták-e ki, javasolt előirányzataik megalapozottak-e, valamint az intézmények pénzmaradvány megállapítása szabályszerűen történt-e.

A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő szabályszerű végrehajtásában annak ellenére, hogy a gazdasági szervezet ügyrendjében nem határozták meg a vezetők és más dolgozók feladat-, hatás- és jogkörét. A gazdasági eseményekkel kapcsolatos kifizetések során a kialakított belső kontrollok működésének megbízhatósága kiváló volt.

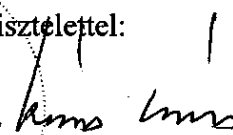
A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a belső ellenőrzés végrehajtásában összességében alacsony kockázatot jelentett, mivel a belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséhez szükséges függetlenített belső ellenőrzési szervezetet kialakították, és szabályozták működésének feltételeit. A belső ellenőrzés működésénél a kialakított kontrollok megbízhatósága jó volt, azonban a 2008. évi ellenőrzési tervben a Polgármesteri hivatalra vonatkozó ellenőrzéseket – az évközben felmerült soron kívüli vizsgálatok miatt, ellenőrzési kapacitás hiányában – nem végezték el.

Az ÁSZ által az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzése, valamint a fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2007. évi megosztásáról szóló fővárosi önkormányzati rendelet végrehajtásának vizsgálata során tett javaslatai 68%-ban hasznosultak, 15%-ban részben valósultak meg és 17%-ban nem teljesültek.

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 címen érhető el. Kérem, hogy munkája során vegye figyelembe a jelentések megállapításait és segítse elő javaslataink hasznosulását!

Budapest, 2009. november „27”

Tisztelettel:

Dr. Kovács Árpád
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
ELNÖK