



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

V-3001-4/31/14/2009.

L-0946

Tisztelt Országgyűlési Képviselő!

Az Állami Számvevőszék befejezte Tatabánya 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 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 Önkormányzatnál a 2006-2009. évi költségvetési rendeletekben a tervezett költségvetési bevételek nem nyújtottak fedezetet a költségvetési kiadásokra. A 2006-2007. évi költségvetések végrehajtása során a realizált költségvetési bevételek fedezetet biztosítottak a teljesített költségvetési kiadásokra, azonban a 2008. évben a teljesített költségvetési kiadások meghaladták a költségvetési bevételeket. Az Önkormányzat a 2006-2008. években a tervezett fejlesztési feladatok végrehajtásához 3716 millió Ft hosszú lejáratú hitelt vett fel, ezen túl az Élmenyfürdő és Strand beruházást svájci frank alapú pénzügyi lízing igénybevételével valósította meg, amely kötelezettség (5280 millió Ft tőkerész és a 1540 millió Ft kamat) 20 éves futamidejű kifizetése a létesítmény 2009. évi birtokba vételével megkezdődött. A 2009. évben a fejlesztési feladatok finanszírozásához további összesen 2600 millió Ft összegben euró alapú, változó kamatozású kötvényt bocsátottak ki. A forint devizákhoz viszonyított árfolyamváltozása miatt az Önkormányzat számára a 2007. évben kötött szerződés szerinti pénzügyi lízing és a 2009. évi kötvénykibocsátás kockázatot jelent. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete 2006-2008 között összességében kedvezőtlenül változott, a hitelfelvételekből, valamint a pénzügyi lízingszerződésből eredő eladósodása fokozódott.

Az Önkormányzat a 2006-2008. évek között eredményesen készült fel az európai uniós források igénybevételére és a felhasználására a belső szabályozottság és szervezethez tekintetében, mivel a Polgármesteri hivatalnál szabályozták és kialakították a pályázatfigyelés

és a fejlesztési feladat lebonyolításának szervezeti, személyi feltételeit, az információk áramlásának rendjét, valamint meghatározták a támogatott fejlesztések lebonyolításának ellenőrzési kötelezettségét, feladatait és felelőseit. Az Önkormányzat európai uniós támogatások elnyerésére 2006-2008 között összesen 20 pályázatot nyújtott be, amelyből 13 részesült támogatásban, kettő pályázat elbírálásáról 2009. szeptember végéig nem döntöttek. Az Önkormányzatnál a közérdekű adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségnek eleget tettek.

A Polgármesteri hivatalban a költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok, valamint a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában. A költségvetés tervezés, a zárszámadás készítés, valamint a pénzügyi gazdálkodás folyamatában a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, kijavítására kialakított kontrollok működésének megbízhatósága kiváló volt, a kiépített belső kontrollok az előírásoknak megfelelően működtették. A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában alacsony kockázatot jelentett, a feladatellátás módját és az eljárásrendet az előírásoknak megfelelően szabályozták. A belső ellenőrzés működésének megbízhatósága kiváló volt, az elvégzett ellenőrzések a hibák feltárásával, intézkedések kezdeményezésével és a javaslatok realizálásának ellenőrzésével hozzájárultak a hibák és szabálytalanságok megelőzéséhez, feltárásához, kijavításához.

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodását átfogó jelleggel a 2006. évben, a 2006. évi normatív állami hozzájárulások igénylését és elszámolását a 2007. évben ellenőrizte. Az Önkormányzatnál végzett ÁSZ ellenőrzések javaslatai 97%-ban határidőn belül, 3%-ban a határidőt követően hasznosultak. Az ÁSZ ellenőrzések 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 főjegyző részére. A helyszíni vizsgálat ideje alatt tett intézkedésekkel a javaslatok egy részét megvalósították. Javasoltuk, hogy a polgármester tájékoztassa a Közgyűlést az ellenőrzés megállapításairól, valamint kövesse figyelemmel a főjegyző által készített intézkedési terv végrehajtását.

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. december „1”



Tisztelettel:

Dr. Kovács Árpád