



Tisztelt Országgyűlési Képviselő!

Az Állami Számvevőszék befejezte Békéscsaba 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 Önkormányzat 2006-2009. évi költségvetési rendeleteiben a költségvetési bevételek és kiadások nem voltak egyensúlyban, a tervezett költségvetési bevételek nem nyújtottak fedezetet a költségvetési kiadásokra. A 2006-2009. évi költségvetési rendelet-tervezetekben finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit-kiadásait is figyelembe vették költségvetési hiányt módosító költségvetési bevételként, illetve költségvetési kiadásként. Az Önkormányzat a költségvetési egyensúlyi helyzet javítása érdekében létszámcsökkentéseket és intézményátstrukturizációkat hajtott végre. A pénzügyi egyensúlyt 2006-2008 között biztosították, a teljesített költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak a költségvetési kiadásokra, bevételi többlet keletkezett. A 2006-2007. években hosszú lejáratú hitelt vettek fel, a 2008. évben pedig 4000 millió Ft összegben svájci frank alapú kötvényt bocsátottak ki. A kötvénykibocsátásból származó bevételt forint- és devizabetétekbe helyezték el, állampapírokba fektették, valamint opciós devizaügyleteket is lebonyolítottak. A kötvénykibocsátásból származó bevétel befektetésénél és a devizaügyleteknél figyelmen kívül hagyták e a döntési hatáskörökre vonatkozó jogszabályi előírásokat. Az Önkormányzat számára kockázatot jelent a devizában történt hitelfelvétel, illetve kötvénykibocsátás az árfolyamváltozás, valamint a változó kamatmérték miatt. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete a 2006-2008. évek között a kötvénykibocsátás miatti eladósodás következményeként – a fizetőképességének javulása ellenére –összességében kedvezőtlenül alakult.

Az Önkormányzat a szabályozottság és szervezettség tekintetében 2007–2009 között eredményesen készült fel az európai uniós források igénybevételére, mivel a benyújtott pályázatok a Közgyűlés által megfogalmazott fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak, biztosították a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztési feladatok lebonyolításának szervezeti, személyi feltételeit. Az Önkormányzat 2006-2009. I. féléve között európai uniós támogatásokra 71 pályázatot nyújtott be, amelyek 63%-a támogatásban részesült, 14%-ának az elbírálásáról tájékoztatást még nem kaptak. A Polgármesteri hivatalban az e-közigazgatás keretében történő ügyintézését egyes ügykörökben a 3. elektronikus szolgáltatási szinten valósították meg. A jegyző a jogszabályi előírás ellenére az előírt határidőn belül nem tette közzé a céljellel nyújtott támogatások, valamint az intézmények pénzeszközeinek felhasználásával, a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő szerződések jogszabályban előírt adatait, és a Polgármesteri hivatal költségvetési beszámolójának szöveges indoklását.

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, mivel az elvégzendő kontrolltevékenységeket meghatározták. A költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadás-készítési folyamatban a belső kontrollok működésének megbízhatósága kiváló volt, a szabályozásban foglalt ellenőrzési feladatokat elvégezték. A Polgármesteri hivatalban a pénzügyi-számviteli feladatoknál alkalmazott informatikai rendszerek működésére vonatkozó szabályok hiányosságai magas kockázatot jelentettek a feladatok szabályszerű végrehajtásában. A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása összességében alacsony kockázatot jelentett, a kialakított kontrollok megbízhatósága összességében kiváló volt.

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodását a 2006. évben ellenőrizte átfogó jelleggel. Az ellenőrzés által tett javaslatok 67%-át megvalósították, 11%-a részben hasznosult, 22%-a nem valósult meg.

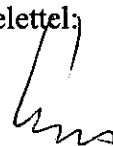
A helyszíni ellenőrzés megállapításai mellett a jogszabályi előírások betartása, valamint a munka színvonalának javítása érdekében javaslatokat fogalmaztunk meg a polgármester és a jegyző részére. Javasoltuk, hogy a polgármester tájékoztassa a Közgyűlést az ellenőrzés megállapításairól, segítse elő a javaslatok megvalósítását, készítsen intézkedési tervet azok végrehajtása érdekében. A feltárt hiányosságok többségét már az ellenőrzés időszakában megszüntették.

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 „ 8 „



Tisztelettel;


Dr. Kovács Árpád