



Tisztelt Országgyűlési Képviselő!

Az Állami Számvevőszék befejezte Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros 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 rendeletekben a költségvetési bevételek és kiadások egyensúlyát nem biztosította, mivel a tervezett költségvetési kiadások meghaladták a tervezett költségvetési bevételeket. A költségvetés végrehajtása során a 2006. és a 2008. évben pénzügyi hiány keletkezett, míg a 2007. évben többletet realizáltak. A fizetőképesség fenntartásához az Önkormányzat értékpapírt értékesített, hosszú lejáratú hiteleket vett fel és kötvényt bocsátott ki. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete a 2006-2008. évek között az eladósodottságának több mint két és félszeresére történt növekedése miatt, a fizetőképesség kedvező irányú változása ellenére, összességében kedvezőtlenül alakult.

Az Önkormányzat a szabályozottság és szervezettség tekintetében a 2006-2008. évek között összességében nem készült fel eredményesen az európai uniós források igénybevételére és a várható támogatások felhasználására, mivel nem szabályozták a pályázatfigyelést végző és a döntési, illetve a döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget, valamint nem írták elő a fejlesztési feladat lebonyolítását végző ellenőrzési kötelezettségét. A szabályozás hiányosságait 2008. december közepétől megszüntették, az előírásokat pályázatai szabályzatban rögzítették. Az Önkormányzat a 2006-2009. I. negyedévben 21 európai uniós forrással támogatott fejlesztésre nyújtott be pályázatot, amelyből 11 volt eredményes, továbbá három 2005. évben nyertes pályázat megvalósításáról és pénzügyi elszámolásáról gondoskodott a 2006-2009. években. A Polgármesteri hivatalban az e-közigazgatás kereté-

ben történő ügyintézését egyes ügykörökben 1. és 2. elektronikus szolgáltatási szinten valósították meg. A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettség elektronikus teljesítése során nem tartották be a jogszabályi előírásokat, mivel a céljellelű működési és felhalmozási támogatások egyharmadát, a pénzeszközök felhasználásával, a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő szerződések közel felét nem tették közzé. Az éves költségvetési beszámoló szöveges indoklásaként közzétett dokumentum nem felelt meg a jogszabályban előírt tartalmi követelményeknek.

A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a jegyző a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer keretében szabályozta a költségvetési tervezés és a zárszámadás készítés rendjét. 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 hivatali ügyrend nem tartalmazta a gazdasági szervezet megnevezését, engedélyezett létszámát, feladatait. A gazdasági eseményekkel kapcsolatos kifizetések során a kialakított belső kontrollok működésének megbízhatósága kiváló volt. A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a belső ellenőrzési feladatok megfelelő szabályszerű végrehajtásában összességében alacsony kockázatot jelentett, mivel a jegyző meghatározta a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályokat és eljárásokat. A belső ellenőrzés működésénél a kialakított kontrollok megbízhatósága összességében kiváló volt.

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodását átfogó jelleggel a 2006. évben, a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése keretében az Önkormányzatot a 2007. évben megillető normatív hozzájárulás és normatív részesedésű személyi jövedelemadó elszámolását és a kötött felhasználású támogatások felhasználását, valamint a fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat oszttottan megillető bevételek 2007. évi megosztásáról szóló fővárosi önkormányzati rendelet felülvizsgálatát ellenőrizte. Az Önkormányzatnál végzett ÁSZ ellenőrzések javaslatainak 84%-a hasznosult, 2%-ba részben valósult meg, és 14%-a nem teljesült.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai mellett a jogszabályi előírások betartása, valamint a munka színvonalának javítása érdekében javaslatokat fogalmaztunk meg a polgármester és a jegyző részére. A helyszíni vizsgálat ideje alatt tett intézkedésekkel a javaslatok egy részét megvalósították. 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, 2010. január "26 "

I. IGAZGATÓSÁG.
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSÉG
Tisztelettel:
Dr. Csapodi Pál
Elnök nevében eljáró Főtitkár
Főtitkár