



Tisztelt Országgyűlési Képviselő!

Az Állami Számvevőszék befejezte a Budapest Főváros XXI. kerület Csepel 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 egyensúlyt nem biztosították, a pénzügyi egyensúly a 2006. évi teljesítés során sem állt fenn, míg a 2007-2008. évi költségvetések végrehajtásakor a pénzügyi egyensúlyt megvalósították. Az Önkormányzat a 2006-2008. években a tervezett rövid lejáratú működési célú hiteleket nem vette fel, folyószámla-, illetve munkabérhitelt vett igénybe. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete a 2006. évről a 2008. évre összességében nem változott, mivel az eladósodás mértéke közel azonos szinten volt, továbbá a pénzeszközök és a követelések fedezetet biztosítottak a rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítésére.

Az Önkormányzat a szabályozottság és szervezettség tekintetében a 2006-2009. I. negyedév között eredményesen készült fel az európai uniós források igénybevételére és a várható támogatások felhasználására. Európai uniós támogatásra 2006-2009. I. negyedév közötti időszakban 20 pályázat benyújtásáról döntöttek, amelyből 17 sikeres volt. A Polgármesteri hivatalban az e-közigazgatás keretében történő ügyintézését egyes ügykörökben 1. és 2. elektronikus szolgáltatási szinten valósították meg. A közérdekű adatok elektronikus közzétételére vonatkozó kötelezettség teljesítése során betartották a jogszabályi előírásokat, azonban 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 költségvetési tervezési és zárszámadás készítési folyamatban a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, kijavítására kialakított belső kontrollok működésének megbízhatósága összességében kiváló volt.

A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozásának hiányosságai közepes kockázatot jelentettek a feladatok szabályszerű végrehajtásában, mivel a gazdasági szervezet ügyrendje nem felelt meg az előírásoknak, nem készítették el az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, azonban a kialakított belső kontrollok – megfelelő végrehajtásuk esetén – a lehetséges hibák többsége ellen védelmet nyújtottak. A gazdasági eseményekkel kapcsolatos kifizetések során a kialakított belső kontrollok működésének megbízhatósága gyenge volt, mivel az államháztartáson kívülre nyújtott működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásokkal kapcsolatos kiadások teljesítését megelőzően a szakmai teljesítésigazolásra kijelölt személyek a kiadások jogosultságának, összevontságának ellenőrzését nem igazolták, az utalványok ellenjegyzője a kiadások teljesítését megelőzően nem győződött meg a szakmai teljesítésigazolás megtörténtéről.

A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a belső ellenőrzés végrehajtásában összességében alacsony kockázatot jelentett, mivel meghatározták a belső ellenőrzési vezető feladatait, rendelkeztek stratégiai tervvel és az éves ellenőrzési terveket a Képviselő-testület hagyta jóvá. A belső ellenőrzés működésénél a kialakított kontrollok megbízhatósága jó volt, azonban az elvégzett ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás nem felelt meg az előírásoknak, illetve nem a belső ellenőrzési vezető hagyta jóvá az ellenőrzési programokat.

Az ÁSZ által az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzése, a helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2006. évi felhalmozási célú támogatások felhasználásának, továbbá a fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2007. évi megosztásáról szóló fővárosi önkormányzati rendelet végrehajtásának vizsgálata során tett javaslatok 84%-ban hasznosultak, 12%-ban részben teljesültek, 4%-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, készíttessen intézkedési tervet azok végrehajtása érdekében.

A jelentés teljes terjedelmében az Interneten, a ww.asz.hu címen érhető el. Kérem, hogy munkája során vegye figyelembe a jelentések megállapításait és segítse elő javaslataink hasznosulását!

Budapest, 2010. január „26.”

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