

|                                                                        |               |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Komló Városi Polgármesteri Hivatal<br>Pü-i és Vagyongazdálkodási Iroda |               |
| Érk.: dátum                                                            | szám: 52404   |
| Ikt.: dátum                                                            | szám: 12651-2 |
| Mell.: 2 db                                                            | Üi.: Aladics  |

## ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

BARANYA MEGYEI ELLENŐRZÉSI IRODA, PÉCS

# SZÁMVEVŐI JELENTÉS

*Komló Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének  
2010. évi ellenőrzéséről*

2010. november

**3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság**  
**Baranya Megyei Ellenőrzési Iroda**  
**Cím: 7623 Pécs, József A. u. 10.**  
**Telefonszám: 514-840, faxszám: 514-849**

---

Iktatószám: V-3023-7/1/2010.

Témaszám: 966

Vizsgálat-azonosító szám: V0520-01

**Az ellenőrzést végezték:**

**Kéri Péter**

számvevő tanácsos, csoportvezető  
(3. és 4. ellenőrzési programpont)

**Tóth Tamás**

számvevő tanácsos  
(1. és 2. ellenőrzési programpont)

---

# TARTALOMJEGYZÉK

|                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>BEVEZETÉS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>11</b> |
| <b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>16</b> |
| <b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>28</b> |
| 1. Az Önkormányzat költségvetési és pénzügyi helyzete                                                                                                                                                                                                                                       | 28        |
| 1.1. A tervezett költségvetési bevételek és kiadások alapján a költségvetési egyensúly, a költségvetési hiány alakulása, a hiány tervezett finanszírozási módja, valamint a költségvetési hiány megállapításának szabályszerűsége                                                           | 28        |
| 1.2. A teljesített költségvetési bevételek és kiadások alapján a pénzügyi egyensúly, a pénzügyi hiány alakulása, a pénzügyi hiány finanszírozása, az igénybe vett finanszírozási célú pénzügyi eszközök hatása a pénzügyi helyzet alakulására, az eladósodásra, valamint a fizetőképességre | 30        |
| 2. Az Önkormányzat felkészültsége az európai uniós források igénylésére, felhasználására, a támogatott célkitűzés megvalósítására, működtetésére, valamint az elektronikus közszolgáltatási feladatok ellátására                                                                            | 42        |
| 2.1. Az európai uniós források igénybevétele, felhasználására, a támogatott célkitűzés megvalósítására, működtetésére történt felkészülés szabályozottságának, szervezettségének, valamint egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósításának, működtetésének eredményessége   | 42        |
| 2.1.1. Az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések összhangja fejlesztési célkitűzésekkel                                                                                                                                                                | 42        |
| 2.1.2. Az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályazatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendje, a végrehajtás és az ellenőrzés szervezettsége                                                         | 44        |
| 2.1.3. Egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósítása, működtetése                                                                                                                                                                                                            | 46        |
| 2.2. Az elektronikus közszolgáltatás feltételeinek kialakítása                                                                                                                                                                                                                              | 46        |
| 3. A költségvetési gazdálkodás belső kontrolljai                                                                                                                                                                                                                                            | 49        |
| 3.1. A költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés folyamatában végrehajtandó belső kontrollok kialakítása                                                                                                                                                               | 49        |
| 3.2. A belső kontrollok működtetése a költségvetés tervezés, a gazdálkodás, és a zárszámadás készítés folyamataiban                                                                                                                                                                         | 51        |
| 3.3. A belső ellenőrzési kötelezettség teljesítése                                                                                                                                                                                                                                          | 54        |

|                                                                                                                                                                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4. Az ÁSZ korábbi ellenőrzési javaslatai alapján készített intézkedési terv végrehajtása, hasznosítása                                                                                                             | 57        |
| 4.1. Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtására tervezett intézkedések megvalósítása                                                                        | 57        |
| 4.2. A zárszámadáshoz kapcsolódó (állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése), valamint a további vizsgálatok esetében a megállapítások, javaslatok alapján tett intézkedések | 61        |
| <b>ZÁRADÉK</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>64</b> |

## MELLÉKLETEK

1. számú Az Önkormányzat gazdálkodását meghatározó adatok, mutatószámok (1 oldal)
2. számú Az önkormányzati vagyon alakulása (1 oldal)
- 2/a. számú Az önkormányzati kötelezettségek alakulása (1 oldal)
3. számú Az Önkormányzat 2007-2010. évi költségvetési előirányzatainak és 2007-2009. évi pénzügyi teljesítéseinek alakulása (1 oldal)
4. számú Tanúsítvány az európai uniós forrásokkal támogatott célok és programok 2007-2010. évi tervezett és teljesített adatairól (2 oldal)
- 4/a. számú Tanúsítvány az európai uniós forrásokra 2007-2010 között benyújtott pályázatokról, amelyek elbírálásáról az Önkormányzat még nem kapott tájékoztatást (1 oldal)
- 4/b. számú Tanúsítvány a 2007-2010. években benyújtott és elutasított európai uniós pályázatokról (1 oldal)
5. számú Adatlap az európai uniós forrással támogatott a ROP-2.1.2. a „Turisztikai vonzerők fejlesztése” feladatról (4 oldal)
6. számú Az ellenőrzés során átadott munkatáblák, munkalapok és megfeleléségi tesztek jegyzéke (4 oldal)

---

## RÖVIDÍTÉSEK, MOZAIKSZAVAK JEGYZÉKE

### Törvények

|                                 |                                                                                  |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Áht.                            | az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény                            |
| ÁSZ tv.                         | az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény                       |
| Eisz. tv.                       | az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény               |
| Ötv.                            | a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény                           |
| Számv. tv.                      | a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény                                        |
| 2007. évi költségvetési törvény | a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi. CXXVII. törvény |
| 2008. évi költségvetési törvény | a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi. CLXIX. törvény  |
| 2009. évi költségvetési törvény | a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény     |
| 2010. évi költségvetési törvény | a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény    |

### Rendeletek

|                                                  |                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ámr. <sub>1</sub>                                | az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet                                                         |
| Ámr. <sub>2</sub>                                | az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet                                                         |
| Áhsz.                                            | az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet |
| Ber.                                             | a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet                                                  |
| 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet                 | a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet           |
| e-kormányzati feladatokról szóló Korm. határozat | a közigazgatás korszerűsítését szolgáló aktuális e-kormányzati feladatokról szóló 1044/2005. (V. 11.) Korm. határozat                  |
| 2006. évi költségvetési rendelet                 | Komló Város Önkormányzatának 6/2006. (II. 24.) számú rendelete a 2006. évi költségvetésről                                             |
| 2007. évi költségvetési rendelet                 | Komló Város Önkormányzatának 6/2007. (II. 26.) számú rendelete a 2007. évi költségvetésről                                             |
| 2008. évi költségvetési rendelet                 | Komló Város Önkormányzatának 3/2008. (II. 29.) számú rendelete a 2008. évi költségvetésről                                             |
| 2009. évi költségvetési rendelet                 | Komló Város Önkormányzatának 3/2009. (II. 27.) számú rendelete a 2009. évi költségvetésről                                             |
| 2010. évi költségvetési rendelet                 | Komló Város Önkormányzatának 5/2010. (II. 26.) számú rendelete a 2008. évi költségvetésről                                             |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2006. évi zárszámadási rendelet | Komló Város Önkormányzatának 9/2007. (IV. 27.) számú rendelete a 2006. évi költségvetés végrehajtásáról                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2007. évi zárszámadási rendelet | Komló Város Önkormányzatának 8/2008. (V. 9.) számú rendelete a 2007. évi költségvetés végrehajtásáról                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2008. évi zárszámadási rendelet | Komló Város Önkormányzatának 5/2009. (IV. 24.) számú rendelete a 2008. évi költségvetés végrehajtásáról                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2009. évi zárszámadási rendelet | Komló Város Önkormányzatának 10/2010. (V. 7.) számú rendelete a 2009. évi költségvetés végrehajtásáról                                                                                                                                                                                                                                                 |
| SZMSZ                           | Komló Város Önkormányzatának 27/2006. (X. 16.) számú rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról                                                                                                                                                                                                                   |
| vagyongazdálkodási rendelet     | Komló Város Önkormányzatának 20/2007. (X. 18.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól                                                                                                                                                                                       |
| <b>Szóróvidítések</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| ÁROP                            | ÚMFT Államreform Operatív Program                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ÁSZ                             | Állami Számvevőszék                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Egységcentrum                   | Komlói Egységcentrum Nonprofit Kft. (2008. január 1-től)                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| EKOP                            | ÚMFT Elektronikus Közigazgatási Operatív Program                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| e-közzolgáltatás                | elektronikus közzolgáltatás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| EU Önerő Alap                   | a 2007. évi költségvetési törvény 5. számú mellékletének 12. pontjában, a 2008. évi költségvetési törvény 5. számú mellékletének 12. pontjában és a 2009. évi költségvetési törvény 5. számú mellékletének 12. pontjában, a 2010. évi költségvetési törvény 5. számú mellékletének 9. pontjában meghatározott központosított költségvetési előirányzat |
| FEUVE                           | folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Fűtőerőmű                       | Komlói Fűtőerőmű Zrt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Gagarin Általános Iskola        | Komló Város Önkormányzat Gagarin Általános Iskola, Óvoda, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat és Pedagógiai Szakmai Szolgáltató Intézmény                                                                                                                                                                           |
| GESZ                            | Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| GJ                              | GigaJoule                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| GKÖ                             | Görög Kisebbségi Önkormányzat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| jegyző                          | Komló Város Önkormányzatának címzetes főjegyzője                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Képviselő-testület              | Komló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Közoktatási társulás            | Kökönyösi Közoktatási Intézményfenntartó Társulás                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Fejlesztési Kht.                | Stratégiai Fejlesztési Központ Kht.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kórház                          | Kórház Rendelőintézeti Egység (2007. december 31-ig)                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Könyvtár                        | József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| MITS                            | Magyar Információs Társadalom Stratégia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                               |                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| munkaszervezet vezetője       | Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Munkaszervezetének vezetője                                                                                                                                                 |
| NKÖ                           | Német Kisebbségi Önkormányzat                                                                                                                                                                                                |
| Oktatási Központ              | "Kökönyösi Oktatási Központ" Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat           |
| Önkormányzat                  | Komló Város Önkormányzata                                                                                                                                                                                                    |
| polgármester                  | Komló Város Önkormányzatának polgármestere                                                                                                                                                                                   |
| Polgármesteri hivatal         | Komló Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala                                                                                                                                                                          |
| Polgármesteri hivatal SZMSZ-e | az Önkormányzat Polgármesteri hivatalának szervezeti és működési szabályzata (kiadta a jegyző 2006. november 13-án. A Képviselő-testület 202/2006. (XI. 30.) sz. határozattal elfogadta, utolsó módosítása 2010.május 06-án) |
| pályázati szabályzat          | Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Szabályzata a hivatal Európai Uniós pályázatokkal kapcsolatos feladatairól                                                                                                   |
| Pénzügyi bizottság            | Komló Város Önkormányzatának Pénzügyi Bizottsága                                                                                                                                                                             |
| pénzgazdálkodási szabályzat   | a jegyző 4/2008. (IX. 10.) számú intézkedése a Polgármesteri hivatal kötelezettségvállalásának általános szabályairól és végrehajtási rendjéről                                                                              |
| Szociális Kft. <sub>1</sub>   | "Szent Borbála Otthon" Nonprofit Közhasznú Kft.                                                                                                                                                                              |
| Szociális Kft. <sub>2</sub>   | Komlói Szociális Nonprofit Közhasznú Kft.                                                                                                                                                                                    |
| Társulás                      | Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás                                                                                                                                                                             |
| Társulási Tanács              | Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulási Tanácsa                                                                                                                                                                    |
| Városgondnokság               | Komló Város Önkormányzat Városgondnokság                                                                                                                                                                                     |
| Vízmű Kft.                    | Komló Víz Kft.                                                                                                                                                                                                               |
| ÚMFT                          | Új Magyarország Fejlesztési Terv                                                                                                                                                                                             |
| Ügyrend                       | Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala gazdasági szervezetének ügyrendje. (Kiadta 2007. október 30-án a jegyző.)                                                                                                    |

---

## ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. elektronikus szolgáltatási szint | Az 1044/2005. (V. 11.) Korm. határozat alapján olyan információs, tájékoztató szolgáltatás, amely csak általános információkat közöl az adott ügygel kapcsolatos teendőkről és a szükséges dokumentumokról.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2. elektronikus szolgáltatási szint | Az 1044/2005. (V. 11.) Korm. határozat alapján olyan egyirányú kapcsolatot biztosító szolgáltatás, amely az 1. szinten túl biztosítja az adott ügy intézéséhez szükséges dokumentumok, nyomtatványok letöltését, és azok ellenőrzését, vagy ellenőrzés nélküli elektronikus kitöltését, amely esetben a dokumentumok benyújtása hagyományos úton történik.                                                                                                                                                                                            |
| 3. elektronikus szolgáltatási szint | Az 1044/2005. (V. 11.) Korm. határozat alapján olyan kétirányú kapcsolatot biztosító szolgáltatás, amely közvetlen, vagy ellenőrzött kitöltésű dokumentum segítségével biztosítja az elektronikus adatbevitelt és a bevitt adatok ellenőrzését. Az ügy indításához, intézéséhez személyes megjelenés nem szükséges, de az ügghöz kapcsolódó közigazgatási döntés (határozat, egyéb aktus) közlése, valamint a kapcsolódó illeték-, vagy díjfizetés hagyományos úton történik.                                                                         |
| 4. elektronikus szolgáltatási szint | Az 1044/2005. (V. 11.) Korm. határozat alapján olyan teljes közvetlen kétirányú ügyintézési folyamatot biztosító szolgáltatás, amikor az ügghöz kapcsolódó közigazgatási döntés is elektronikus úton kerül közlésre, illetve a kapcsolódó illeték-, vagy díjfizetés elektronikus úton is intézhető.                                                                                                                                                                                                                                                   |
| európai uniós források              | Az Európai Unió költségvetéséből, illetve az Európai Gazdasági Térség Európai Unión kívüli tagállamainak költségvetéséből származó támogatások, valamint a „Svájci Hozzájárulás” programból származó támogatás.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| eredményesség                       | Egy adott tevékenység céljai megvalósításának mértéke, a tevékenység szándékolt és tényleges hatása közötti kapcsolat. (Forrás: Ámr. <sub>1</sub> 2. § 66. pont)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| fejlesztési feladat (projekt)       | Az a fejlesztési feladat, amely illeszkedik az Európai Unió, illetve a Nemzeti Fejlesztési Terv által támogatott programokhoz. Az Európai Unió, illetve a Nemzeti Fejlesztési Terv és az Új Magyarország Fejlesztési Terv által meghirdetett programokhoz kapcsolódó, támogatott projektek fejlesztési feladatok megvalósításához használhatók fel az európai uniós források. A fejlesztési feladat (projekt) tartalmilag és formailag részletesen kidolgozott, megfelelő pénzügyi háttérrel és végrehajtási ütemezéssel rendelkező fejlesztési terv. |
| fejlesztési célkitűzés              | Az önkormányzat által ellátott kötelező, vagy önként vállalt feladatok mennyiségi (minőségi) fejlesztésére vonatkozó terv. A fejlesztési célkitűzés megvalósulhat beszerzéssel, létesítéssel, bővítéssel, átalakítással.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| hazai társfinanszírozás | A központi költségvetési és az elkülönített állami pénzalapokból származó finanszírozás.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| indikátor               | A projekt megvalósulásának számszerűsíthető eredményei, mutató, jelzőszám, amelynek segítségével egy célkitűzés megvalósulásának adott szintjét lehet szemléltetni. Jelenthet egy felhasznált erőforrást, egy elért hatást, egy minőségi szintet, illetve valamilyen egyéb változást.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| intézkedés              | Olyan eszköz, amelyek segítségével egy prioritást többéves keretben megvalósítanak, és amely lehetővé teszi a műveletek finanszírozását.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| irányító hatóság        | A strukturális alapok és a Kohéziós alap forrásainak szabályszerű, hatékony és eredményes felhasználásához szükséges intézményrendszer felső eleme. Az irányító hatóság általános és átfogó felelősséget visel a programok, projektek hatékony és szabályszerű végrehajtásáért. Felelősségi köréből eredően ellenőrzi a közösségi, valamint a hazai jogszabályok betartását, koordinálja az európai uniós források szétosztásának folyamatát, irányítja az intézményrendszer, a statisztikai és a pénzügyi nyilvántartási rendszer működését. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv Irányító Hatósága közreműködik az Operatív Program véglegesítésében, irányítja az Operatív Program Program-kiegészítő Dokumentum kidolgozását, és közreműködő szerepet vállal e dokumentumoknak az Európai Bizottsággal történő tárgyalásaiban. Az Irányító Hatóság részt vesz továbbá a költségvetési tervezésében, valamint közreműködő szervezetek bevonásával irányítja a meghirdetett pályázatok és a központi programok végrehajtását. |
| kedvezményezett         | Az a helyi önkormányzat, amely a támogatási szerződést kedvezményezetttként aláírja, a projektet, illetve a központi programhoz kapcsolódó támogatott önkormányzati programot végrehajtja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| központi program        | Az ország egészére, több régióra, egy régióra vonatkozó, de mindenképpen az önkormányzat közigazgatási területén túlmutató program, amelynél a támogatott programok kiválasztása pályáztatás nélkül, előre meghatározott feltételrendszer szerint történik, a kedvezményezettek közvetlen megkeresésével. Az Európai Unió pénzügyi alapja a Kohéziós alap, a környezetvédelem és a közlekedés terén nyújt lehetőséget az egyes tagországoknak központi programok megvalósítására.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| közreműködő szervezet                          | A közreműködő szervezetek az európai uniós támogatást elnyert kedvezményezettekkel a kapcsolattartó szervek. Feladatai: a támogatási szerződés mintától eltérő egyedi támogatási szerződés-tervezetek előzetes megküldése jóváhagyásra a Nemzeti Fejlesztési Ügynökségnek; a projektek megvalósítása előrehaladásának nyomon követése, a támogatás kifizetésének engedélyezése, a folyamatba épített ellenőrzések (dokumentumalapú ellenőrzések és kockázatelemezésre alapozott helyszíni ellenőrzések) végzése, a projektek zárásával kapcsolatos feladatok ellátása, szabálytalanságkezelési rendszer kialakítása és működtetése; ellenőrzési nyomvonal készítése és folyamatos aktualizálása; az Egységes Monitoring Informatikai Rendszerben az adatok folyamatos rögzítése, az adatbázis naprakészségének és megbízhatóságának biztosítása; a beszámolók készítése és megküldése a miniszter és a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség részére az akcióterv és az éves munkaterv megvalósításában történt előrehaladásról és a szükséges intézkedésekre vonatkozó javaslatokról. |
| lebonyolítás                                   | Az európai uniós források felhasználásával megvalósuló fejlesztésre irányuló műszaki, gazdasági (pénzügyi) tevékenységet magában foglaló szervezési, irányítási szolgáltatás. A szervezési szolgáltatás kiterjedhet a pályázatkészítésre, a közbeszerzési eljárás lebonyolításán keresztül a folyamatos műszaki ellenőrzésre, a pénzügyi elszámolásra, a műszaki átadás-átvételre, az üzembe helyezésre, illetve a fejlesztési folyamat egyes elemeire.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| operatív program                               | Az Európai Bizottság által jóváhagyott, a Közöségi Támogatási Keret végrehajtására vonatkozó, több évre szóló intézkedésekhez kapcsolódó prioritások egységes rendszerét tartalmazó dokumentum.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Nemzeti Fejlesztési Terv                       | Helyzetelemzést, stratégiát a tervezett fejlesztési területek prioritásait, azok céljait és pénzügyi forrásaik megjelölését tartalmazó dokumentum, amelyet a Magyar Köztársaság készített az Európai Unió programozási irányelveinek, célkitűzéseinek megfelelően a fejlődésben lemaradó régiók fejlődésének és strukturális átalakulásának elősegítésére a kiemelt szükségletekre figyelemmel. A Nemzeti Fejlesztési Terv stratégiai fejezetének célja, hogy a 2004-2006 közötti időszakra kijelölje a strukturális alapokból támogatható fejlesztéspolitikai célkitűzéseit és prioritásait. A strukturális alapok operatív programjai: Agrár- és Vidékfejlesztés Operatív Program (AVOP); Gazdasági Versenyképesség Operatív Program (GVOP); Humán erőforrások fejlesztései Operatív Program (HEFOP); Környezetvédelem és infrastruktúra Operatív Program (KIOP); Regionális Fejlesztés Operatív Program (ROP).                                                                                                                                                              |
| " <i>pari passu</i> " (egyenrangúsági záradék) | egy olyan nyilatkozat, amelyben az Ügyfél (Önkormányzat) kötelezettséget vállal arra, hogy a pénzügyi intézet előzetes írásbeli jóváhagyása nélkül nem alapít terhet vagy bár-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | <p>milyen formájú üzleti biztosítékot jogain, eszközein, bevételein, ingó és ingatlan vagyonán, továbbá ha a jövőben a szerződés futamideje alatt, ha más harmadik személlyel az általa kötött szerződésében a szerződést biztosító fedezeteknél kedvezőbb biztosítékot nyújt, akkor ezen kedvezőbb biztosítékot a pénzügyi intézet számára is egyidejűleg írásban felajánlja.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| prioritás                        | <p>A közösségi támogatási keretrendszerekben vagy támogatásban elfogadott stratégia valamely prioritása; ehhez rendelik hozzá az alapokból és egyéb pénzügyi eszközökből, valamint a tagállam megfelelő pénzügyi forrásaiból származó hozzájárulást, továbbá a meghatározott célok összességét.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| program                          | <p>Ágazati vagy térségi fejlesztési célt megvalósító fejlesztési terv, mely több egymással összefüggő projekt útján, az érintettek együttműködése alapján valósul meg.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| regionális program               | <p>Az ágazati és regionális prioritásokat egyaránt tartalmazó operatív program regionális prioritása, illetve támogatási konstrukciója.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| saját forrás                     | <p>A kedvezményezett által a támogatott projekthez biztosított forrás, amelybe az államháztartás alrendszeréből nyújtott támogatás nem számítható be. Költségvetési szervek esetén a jóváhagyott előirányzat saját forrásnak minősül.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| szabálytalanság                  | <p>A jogszabályokban szereplő előírásoknak, illetve a támogatási szerződésben a felek által vállalt kötelezettségeknek a megsértése, amelyek eredményeképpen az Európai Közöségi vagy a Magyar Köztársaság pénzügyi érdekei sérülnek, illetve sérülhetnek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Új Magyarország Fejlesztési Terv | <p>Az Új Magyarország Fejlesztési Terv célja a foglalkoztatás bővítése és a tartós növekedés feltételeinek megteremtése. Ennek érdekében 2007-2013 között hat kiemelt területen indított el összehangolt állami és európai uniós fejlesztéseket: a gazdaságban, a közlekedésben, a társadalom megújulása érdekében, a környezet és az energetika területén, a területfejlesztésben és az államreform feladataival összefüggésben. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv operatív programjai: Államreform Operatív Program (ÁROP); Elektronikus Közigazgatás Operatív Program (EKOP); Gazdaságfejlesztés Operatív Program (GOP); Környezet és Energia Operatív Program (KEOP); Közlekedés Operatív Program (KÖZOP); Dél-Alföldi Operatív Program (DAOP); Dél-Dunántúli Operatív Program (DDOP); Észak-Alföldi Operatív Program (ÉAOP); Észak-Magyarországi Operatív Program (ÉMOP); Közép-Dunántúli Operatív Program (KDOP); Közép-Magyarországi Operatív Program (KMOP); Nyugat-Dunántúli Operatív Program (NYDOP); Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program (TIOP); Társadalmi Megújulás Operatív Program (TÁMOP).</p> |
| támogatási szerződés             | <p>A strukturális alapok esetében az irányító hatóságnak,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

---

illetve a Kohéziós Alap esetében a közreműködő szervezeteknek a kedvezményezett önkormányzattal kötött szerződése, amely a támogatás felhasználásának részletes feltételeit tartalmazza. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv keretében támogatott projektek esetében a támogatási szerződés a kedvezményezett és a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség nevében eljáró közreműködő szervezet között jön létre. Nagyprojekt esetén a támogatási szerződést a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség ellenjegyzi. A támogatási szerződés képezi a megvalósítás nyomon követésének, finanszírozásának és ellenőrzésének alapját.

## SZÁMVEVŐI JELENTÉS

### Komló Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzéséről

#### BEVEZETÉS

Az Ötv. 92. § (1) bekezdése, az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (3) bekezdése, valamint az Áht. 120/A. § (1) bekezdése alapján az önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az ellenőrzésre az Országgyűlés illetékes bizottságai részére is átadott, országosan egységes ellenőrzési program szerint került sor.

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 2010. évben.

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat:

- milyen módon biztosította a költségvetési és a pénzügyi egyensúlyt a költségvetésében és annak teljesítése során, valamint változott-e a hiányzó bevételi források pótlásában a finanszírozási célú pénzügyi műveletek jelentősége, hatása;
- eredményesen készült-e fel a szabályozottság és a szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, megvalósította, működtette-e a támogatott célkitűzést, továbbá biztosította-e az elektronikus közszolgáltatás feltételeit, a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- megfelelően kialakította-e és működtette-e a belső kontrollokat a költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés, valamint a belső ellenőrzés folyamatában, továbbá;
- megfelelően hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi<sup>1</sup> és célszerűségi javaslatait.

**Az ellenőrzés típusa:** átfogó ellenőrzés, amely – egy ellenőrzés keretében – meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

---

<sup>1</sup> A törvényi előírások betartásának elmulasztásakor a részletes megállapítások fejezetben egységesen a törvénysértés megjelölést alkalmazzuk, mivel az ÁSZ nem tehet különbséget a törvényi előírások között.

---

**Az ellenőrzött időszak:** az 1., 2. programpontok tekintetében a 2007-2009. évek és 2010. I. félév, a 3. ellenőrzési programpontnál a 2009. év és 2010. I. félév. A 4. programpontnál az önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2005. évi átfogó ellenőrzéséről készített jelentésben rögzített javaslatok megvalósítását, hasznosítását, valamint a 2006-2010 között végzett további ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok végrehajtása érdekében a 2006-2010. I. félév közötti időszakban tett intézkedéseket ellenőrizzük.

Komló város lakosainak száma 2010. január 1-jén 26 340 fő volt. A 2006. évi önkormányzati képviselő és polgármester választást követően az Önkormányzat 24 tagú Képviselő-testületének munkáját hat állandó bizottság segítette. A helyi önkormányzat mellett a 2006. évi önkormányzati képviselő és polgármester választásokat követően öt<sup>2</sup> kisebbségi önkormányzat működött. A jegyző személye a 2003. évben változott.

Az Önkormányzat feladatainak végrehajtása érdekében a 2007. évben 17, a 2009. évben 10 költségvetési intézményt működtetett, amelyekből a 2007. évben öt önállóan gazdálkodó, a 2009. évben öt önállóan működő és gazdálkodó volt. A feladatok ellátásában a 2007. évben 12 a 2009. évben 11 gazdasági társasága vett részt. Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolója szerint a 2009. évben 5609 millió Ft költségvetési bevételt ért el, és 4757 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A teljesített költségvetési bevételek 15,1%-kal, a költségvetési kiadások 31,4%-kal maradtak el a 2007. évben teljesített költségvetési bevételektől és kiadásoktól a teljesített működési célú bevételek és kiadások 6,3%-os és 17,5%-os, a teljesített felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások 30,2%-os és 79,7%-os csökkenése következtében. Az Önkormányzat 2009. december 31-én a könyvviteli mérleg szerint 8904 millió Ft értékű vagyonnal rendelkezett. Az Önkormányzat vagyona a 2007. év végi állományhoz viszonyítva 6,6%-kal csökkent, ezen belül 91,7%-kal a beruházások állománya a szennyvízközmű beruházás miatt, mert aktiválásakor<sup>3</sup> az aktivált érték 90,8%-a kikerült könyvviteli nyilvántartásaiból, valamint majdnem megkét-szereződött (89,4%-kal emelkedve 3153 millió Ft-ra nőtt) a kötelezettségek állománya a 2008. évben kibocsátott 1500 millió Ft-os kötvény hatására. Az összes költségvetési bevétel 22,1%-át a saját bevétel, illetve 10,4%-át a helyi adó bevétel biztosította a 2009. évben. A helyi adóbevétel összes költségvetési bevételen belüli aránya a 2007. évihez viszonyítva 1,1 százalékponttal nőtt. Az összes költségvetési kiadásból a felhalmozási célú kiadás részaránya a 2007. évhez viszonyítva a 2009. évre 19,4 százalékponttal csökkent, a 2009. évben 8,2% volt. A teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadások részarányának csökkenését az európai uniós forrással, hazai támogatás igénybe vételével megvalósult fejlesztésekre teljesített kifizetések csökkenése okozta. A 2010. évi költségvetési rendeletben 6612 millió Ft költségvetési bevételt és 7004 millió Ft költség-

---

<sup>2</sup> cigány, görög, horvát, német, ukrán kisebbségi önkormányzat

<sup>3</sup> A szennyvízközmű beruházást hét települési önkormányzat részvételével és az Önkormányzat gesztorálásával bonyolították le. A beruházás aktiválása (2195,8 millió Ft) után az Önkormányzat vagyona 1993,2 millió Ft-tal – a részvevő önkormányzatok tulajdonába adott beruházási értékkel - csökkent.

vetési kiadást irányoztak elő. A Polgármesteri hivatalban dolgozó köztisztviselők száma 2007. január 1-jén 89 fő, 2009. december 31-én 80 fő volt, a költségvetési intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak száma 2007. január 1-jén 771, 2009. december 31-én 666 fő volt. Az Önkormányzat gazdálkodását meghatározó adatokat, mutatószámokat az 1–3. számú mellékletek tartalmazzák.

Az Önkormányzat költségvetési és pénzügyi helyzetét az elemző eljárás módszerével vizsgáltuk. E körben elemeztük a költségvetés egyensúlyi helyzetének alakulását, a tervezett és teljesített költségvetési, pénzügyi hiány okait, a hiány finanszírozásának tervezett és teljesített módját, az önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulását az eladósodás és a likviditás szempontjából.

Teljesítmény-ellenőrzés módszerével vizsgáltuk, és eredményesség szempontjából értékeltük az Önkormányzat benyújtott pályázatainak kapcsolódását a Képviselő-testület által meghatározott fejlesztési célkitűzésekhez, valamint felkészültségét a belső szabályozottság, szervezettség terén az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázati felhívások figyelésére, a pályázatok készítésére, és a lebonyolítására. Értékeltek továbbá egy támogatási szerződésben rögzített célkitűzés (számszerűsíthető eredmények, indikátorok) megvalósításának eredményességét. Az ellenőrzés során felmértük, hogy az elektronikus közigazgatási szolgáltatások működtetése érdekében milyen intézkedéseket tettek, továbbá biztosították-e a közérdekű gazdálkodási adatok meghatározott körének honlapon történő közzétételét.

A költségvetési gazdálkodás belső kontrolljainak ellenőrzése során vizsgáltuk, hogy a Polgármesteri hivatalban a költségvetés tervezés, a gazdálkodás, és a zárszámadás készítés folyamatában a belső kontrollok kialakítása és működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátására. Felmértük és minősítettük a költségvetés tervezés, a gazdálkodás, és a zárszámadás készítés feladataival, továbbá a pénzügyi-számviteli területen az informatikával kapcsolatosan kialakított kontrollok megfelelőségét, valamint azok működésének megfelelőségét. A vizsgálat során értékeltük a belső ellenőrzés szabályozottságát, működési feltételeinek kialakítását, meghatározását, továbbá működésének megfelelőségét.

A Polgármesteri hivatalban értékeltük a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének megfelelőségét, ennek keretében ellenőriztük a szakmai teljesítés igazolására és az utalvány ellenjegyzésére kialakított kontrollok végrehajtását.

---

Az ellenőrzést a következő, kiemelt kockázatuk alapján kiválasztott<sup>4</sup> kifizetésekre folytattuk le<sup>5</sup>:

- az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokra,
- az állományba nem tartozók megbízási díjaira, továbbá
- a külső szolgáltató által végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra.

Az ellenőrzés hatékony elvégzése céljából a vizsgálandó területek kiválasztása során a kockázatokon alapuló megközelítés érvényesült, ezáltal az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre fókuszáltuk, amelyeken a korábbi ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége. Az ellenőrzési erőforrások ilyen típusú összpontosításával minimálisra csökkenthető a kívánt ellenőrzési bizonyosság eléréséhez szükséges időráfordítás.

A pénzügyi-számviteli folyamatokban alkalmazott belső kontrollok kialakításának és működésének ellenőrzésére a vizsgált három terület 2009. évi könyvviteli tételeiből területenként egyszerű véletlen mintát vettünk. A kijelölt gazdasági eseményre elvégzett megfelelőségi tesztek alapján értékeltük a kontrollok működésének megfelelőségét a vizsgált három területre külön-külön, majd összefoglalóan<sup>6</sup>. A helyszíni ellenőrzés megállapításainak részletes dokumentálását megfelelőségi tesztlapokon, ellenőrzési munkalapokon biztosítottuk. Ezeken a teszt- és munkalapokon a minősítés alapjául szolgáló kérdések és a vonatkozó konkrét jogszabályhelyek megjelölése mellett értékeltük a kialakított belső

---

<sup>4</sup> Az önkormányzatok kiemelt előirányzataira vonatkozóan, a vertikális folyamatokra elvégeztük a kockázatok becslését, amelynek eredményeként határoztuk meg a magas kockázatú területeket.

<sup>5</sup> A korábbi ellenőrzési tapasztalataink szerint ezeken a területeken a jegyzők nem, vagy hiányosan szabályozták a megbízási, megrendelés indokoltságának, szükségességének elbírálására, igazolására, valamint a teljesítések dokumentálására, a kiadások jogosultságának,összecszerűségének ellenőrzésére irányuló kontrollokat. További kockázatot jelentett, ha a külső szolgáltató által végzett karbantartási, kisjavítási munkák 50 ezer Ft alatti megrendeléseire vonatkozóan a jegyzők nem alakították ki a kötelezettségvállalások rendjét és nyilvántartási formáját, valamint a szabályozás elmulasztása esetén nem történt meg az írásbeli kötelezettségvállalás és annak az ellenjegyzése sem.

<sup>6</sup> A vizsgált három terület egyedi értékelési pontszámait a területek költségvetési súlyával arányosan összegeztük.



kontrollokban rejlő kockázatokat<sup>7</sup> és a kialakított kontrollok működésének megfelelőségét<sup>8</sup>.

Az ÁSZ korábbi ellenőrzési javaslatai alapján tett intézkedéseket, illetve azok megvalósítását utóellenőrzés keretében vizsgáltuk. A gazdálkodási rendszer korábbi átfogó ellenőrzése során megfogalmazott javaslatok végrehajtására tett intézkedések megvalósítását ellenőriztük, az egyéb számvevőszéki ellenőrzések során tett javaslatok esetében pedig a kiadott intézkedéseket tekintettük át.

A helyszíni ellenőrzés során kitöltött – az ellenőrzést végző számvevő és a Polgármesteri hivatal felelős köztisztviselője által aláírt – ellenőrzési munkalapokat, azok kitöltési útmutatóit, továbbá a megfelelőségi tesztek dokumentumait a polgármester részére a számvevői jelentéssel egyidejűleg átadtuk.

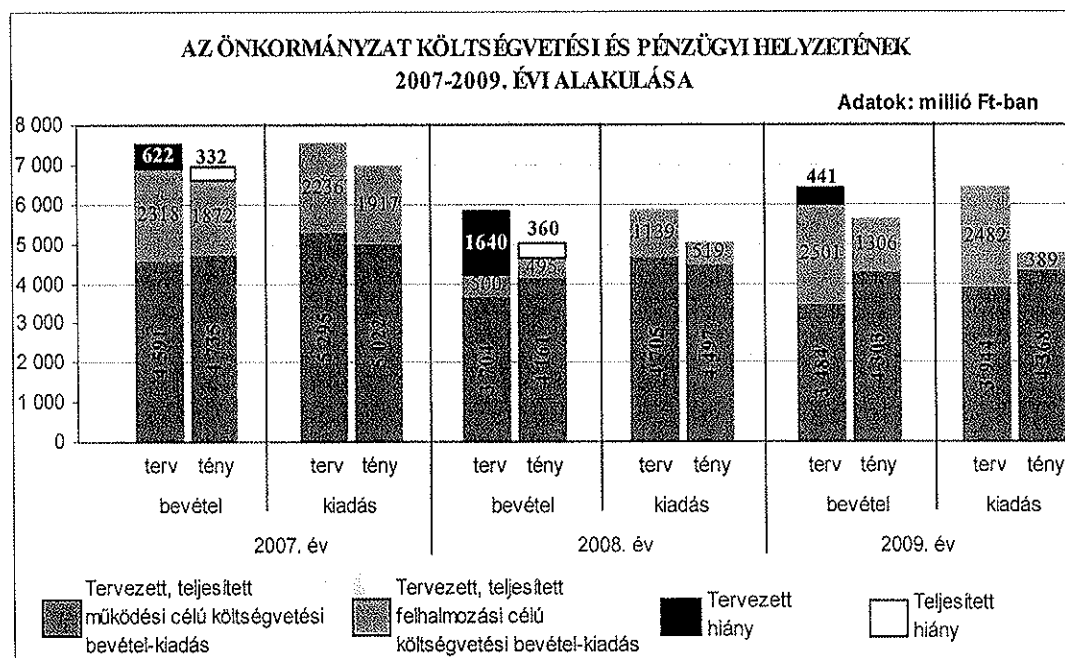
---

<sup>7</sup> A kialakított belső kontrollokban rejlő kockázatot alacsonynak minősítettük, ha a kontrollok – végrehajtásuk esetén – megfelelő védelmet nyújtottak a hibák bekövetkezése ellen. Közepesnek minősítettük a belső kontrollokban rejlő kockázatot, amennyiben a kontrollok – végrehajtásuk esetén – a lehetséges hibák többsége ellen védelmet nyújtottak. Magasnak értékeltük a kockázatot, ha a kontrollok – kialakításuk hiányában, vagy hiányos kialakításuk miatt – nem nyújtottak elegendő védelmet a lehetséges hibákkal szemben.

<sup>8</sup> A kontrollok működésének megfelelőségét kiválónak értékeltük abban az esetben, ha azok működése – esetleges kisebb, az egységesen meghatározott követelményrendszerben foglalt mértéket el nem érő hiányosságoktól eltekintve – megfelelt a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott szabályozásnak és a legmagasabb szintű elvárásoknak. Jónak minősítettük a kontrollok működését, ha a megállapított kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságok nem veszélyeztették az ellenőrzött terület hibáinak megelőzését és kijavítását. Amennyiben a kontrollok működésében túl sok hiányosság fordult elő ahhoz, hogy a kontrollok biztosítsák a hibák megelőzését, feltárását, kijavítását és ezáltal veszélyeztették az eredményes, megbízható működést, a kontroll működésének megfelelősége gyenge minősítést kapott.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzatnál a 2008. évben a tervezett költségvetési bevételek és kiadások főösszege csökkent, a 2009-2010. években nőtt az előző évhez képest. Az Önkormányzat 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben a költségvetési bevételek és kiadások nem voltak egyensúlyban, mivel a tervezett költségvetési bevételek nem nyújtottak fedezetet a tervezett költségvetési kiadásokra. A 2007-2010. években a tervezett működési célú költségvetési kiadásokra nem nyújtottak fedezetet a tervezett működési célú költségvetési bevételek. A tervezett felhalmozási célú költségvetési kiadások csak a 2008. évben haladták meg a felhalmozási célú bevételek előirányzatát. Az Önkormányzat a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben a **költségvetési egyensúly** biztosítására, a költségvetési hiány finanszírozásához a 2008-2010. években likviditási hitelek-, illetve a 2007. évben hosszú lejáratú felhalmozási célú hitelek felvételét, valamint a 2008. évben működési és fejlesztési célú kötvény kibocsátását tervezte. Továbbá a 2007-2009. évi költségvetési rendeleteiben intézkedéseket fogadott el az intézményi megtakarítások ösztönzése és a költségvetési hiány csökkentése érdekében. Az Önkormányzat a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben a költségvetés kiadási és bevételi főösszegének megállapításakor az Áht. előírásai ellenére finanszírozási célú pénzügyi műveletet is figyelembe vett költségvetési hiányt módosító költségvetési kiadásként, illetve bevételként.



Az Önkormányzatnál a 2007-2008. években a **költségvetés teljesítése** során a teljesített költségvetési bevételek nem nyújtottak fedezetet a teljesített költségvetési kiadásokra. A 2009. évben a tervezett költségvetési hiánnyal szemben bevételi többlet keletkezett, amelyhez hozzájárult a Képviselő-testület hiányt mérséklő intézkedései, az európai uniós pályázatokra beérkezett előlegek va-

lamint a kötvénykibocsátásból fel nem használt pénzeszközök is. Az Önkormányzat a 2007-2009. évi költségvetések végrehajtása során a folyó működési kiadások finanszírozása érdekében két rulírozó hitelt vett fel hazai pénzintézet-től a 2008-2009. években. A számlavezető pénzintézettől a 2007. évben két hosszú lejáratú fejlesztési célú hitel felvételére került sor, amelyek a 2006-2007. évi fejlesztési mérlegekben keletkezett hiányok fedezésének céljait szolgálták. Ezeken felül az Önkormányzat a 2008. évben 1500 millió Ft összegű, svájci frank alapú, 20 éves lejáratú, változó kamatozású – a pályázati saját erő biztosításának, a fejlesztési hitelek kiváltásának, a folyószámlahitel terhére megelőlegezett adósságrendezési-, struktúraváltási- és intézmény-megszüntetési feladatok forrásai biztosításának a fedezetére – kötvényt bocsátott ki. Az Önkormányzat hitelfelvételeiből és a kötvénykibocsátásból eredő összes adósságállománya a 2009. év végén 2491 millió Ft volt.

Az Önkormányzatnál a folyószámlahittel zárt napok száma folyamatos emelkedést mutatott és a 2009. évben egy nap kivételével minden nap folyószámlahitel felhasználás történt. A folyószámlahitel évenkénti átlagos állománya a 2007. évi 83,3 millió Ft-hoz képest a következő három évben a 4-6-szorosára emelkedett. A 2007-2009. években a folyószámlahitel év végi vissza nem fizetett állománya és a 2008. évi kötvénykibocsátás miatt folyamatosan csökkent. A jegyző a 2007-2009. években nem készített az Ámr.<sub>1</sub> előírása ellenére az Önkormányzat pénzállományának alakulásáról likviditási tervet. Az Önkormányzat **pénzügyi helyzete** a fizetőképességének 2007-2009. évek közötti javulása ellenére – a hitelfelvételek és a kötvénykibocsátás miatti eladósodás fokozódása következményeként – összességében kedvezőtlenül alakult.

Az Önkormányzat a 2007-2010. évekre vonatkozó fejlesztési célkitűzéseit gazdasági programjában, ágazati, szakmai fejlesztési koncepcióiban határozta meg. A programok, koncepciók a fejlesztési célkitűzések megvalósításának pénzügyi forrásait megnevezték, kiemelten az **európai uniós** pályázati lehetőségeket. Az Önkormányzat a 2007-2010. I. félév között európai uniós forrásokkal összefüggő fejlesztési feladatokról – pályázatot eredményező – döntést 14 alkalommal hozott, amelyből tíz támogatásban részesült, kettőt elutasítottak és kettő elbírálása 2010. június végéig még nem fejeződött be. Az Önkormányzatnál a 2007-2009. években támogatásban részesült **pályázatok**, 1924,8 millió Ft-nyi tervezett kiadását 75,4%-ban európai uniós támogatásból, 8,5%-ban kormányzati társfinanszírozásból, 3,4%-ban EU önerő alapból és 12,7%-ban saját forrásból tervezték megvalósítani. Az Önkormányzatnál nem vették figyelembe a 2007., a 2009. és a 2010. évi költségvetési rendeletekben az Ámr.<sub>1</sub>-ben foglaltakat, mert nem mutatták be a többéves kihatással járó európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztési feladat előirányzatait éves bontásban, valamint nem vették figyelembe a 2007-2010. évi költségvetési rendeletekben az Ámr.<sub>1</sub>-ben előírtakat, mivel elkülönítetten nem ismertették az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait.

Az **európai uniós források** igénybevételének és felhasználásának önkormányzati szintű feladatait a jegyző a 2009. évben kiadott pályázati szabályzatban és a köztisztviselők munkaköri leírásaiban határozta meg. Az Önkormányzatnál kijelölték az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben a Polgármesteri hivatalon belül, az önkormányzati szintű pá-

---

lyázatkoordinálás feladata ellátásának, valamint az önkormányzati szintű pályázat nyilvántartás vezetésének felelőset, továbbá annak módját. A pályázati szabályzat tartalmazta az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyeléssel, pályázatkészítéssel és az európai uniós forrással támogatott fejlesztés lebonyolításával kapcsolatos eljárási rend meghatározását, illetve a projektek belső ellenőrzésével kapcsolatos szabályokat. A felelős személyek munkaköri leírásaiban az elvégzendő lebonyolítási (projektmenedzseri) feladatok nem kerültek beépítésre és nem szerepelt bennük az ellenőrzési kötelezettség előírása sem.

Az Önkormányzat a 2007-2009. évek között **összességében** annak ellenére nem készült fel eredményesen a belső szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénybe vételére és felhasználására, hogy a gazdasági programban, az ágazati, szakmai koncepciókban, tervekben megfogalmazott fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak az európai uniós támogatások, szabályozták a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve a döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget. A belső ellenőrzési stratégiát megalapozó kockázatelemzés kiterjedt az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra. A Polgármesteri hivatalon belül biztosították a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés és a fejlesztési feladatok lebonyolításának szervezeti és személyi feltételeit. Egy pályázat esetében külső szervezet igénybe vételével biztosították a fejlesztési feladat lebonyolítását, továbbá a támogatási szerződésben foglalt határidőre az ellenőrzött projekt esetében a célkitűzést sikeresen megvalósították. Nem írták elő azonban a fejlesztési feladat lebonyolítását végzők – a köztisztviselők munkaköri leírásaiban és a külső személlyel, szervezettel kötött szerződésben – ellenőrzési kötelezettségeit.

Az Önkormányzat a 2005-2015. évek közötti időszakra rendelkezett informatikai stratégiával, amelyben a helyzetelemzés a meglévő infrastruktúra felméréséből, értékeléséből indult ki és meghatározták benne a tíz éves időszakra vonatkozó fejlesztési célokat, illetve prioritásokat. Az **elektronikus közszolgáltatás** fejlesztésénél meghatározták a fejlesztések eredményeként fokozatosan megvalósítani tervezett elektronikus szolgáltatási szinteket. A Képviselő-testület stratégiai célként kívánta elérni, hogy a 4. elektronikus szolgáltatási szint szerinti e-közszolgáltatási feladatokat a 2015. év végére biztosítani tudja a lakosság, illetve a vállalkozások számára. Az e-közszolgáltatási feladat ellátásának személyi feltételeit a Polgármesteri hivatalnál köztisztviselő alkalmazásával, valamint gazdasági társaságok megbízásával biztosították. Az Önkormányzat e-közszolgáltatási feladatokat ellátó informatikai rendszere egyes ügyszakokban a 2. elektronikus szolgáltatási szint követelményeinek megfelelően valósult meg. Az egyéni vállalkozói engedélyek tekintetében a 2010. év elejétől az Önkormányzat a 4. elektronikus szolgáltatási szintet biztosítja. A Polgármesteri hivatalban az e-közszolgáltatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybe vételének figyelési rendszerét nem alakították ki, így annak tapasztalatait nem értékelték.

Az Önkormányzat 2008. II. félévétől kötelezett az Eisztv. alapján a **közérdekű adatok** közzétételére. Az Önkormányzat honlapján a közzétételi listára előírt adatokat tartalmazó jegyzékre utaló hivatkozást a jogszabályban előírtaknak megfelelően alakították ki. A jegyző az Áht-ban előírtak ellenére nem tette közzé valamennyi, az Önkormányzat által nyújtott céljellegű működési és felhal-

mozási célú támogatás kedvezményezettének a nevét, a támogatás célját és összegét, illetve a támogatás megvalósításának a helyét. A jegyző az Önkormányzat pénzeszközei felhasználásával, a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, a nettó öt millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó összegű árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésére, vagyonértékesítésre vonatkozó szerződések megnevezését, típusát, tárgyát a szerződést kötő felek nevét, a szerződés értékét, a határozott időre kötött szerződések esetében annak időtartamát a honlapon nem tette közzé valamennyi szerződés vonatkozásában, mellyel nem vette figyelembe az Áht. előírásait. A jegyző a 2006-2009. évi költségvetési beszámolók szöveges indokolását az Ámr.<sub>1</sub>-ben előírtak ellenére nem tette közzé az Önkormányzat honlapján.

**A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok** szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő szabályszerű végrehajtásában, mivel a jegyző a FEUVE rendszer keretében meghatározta az intézmények részére a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos követelményeket, előírta annak ellenőrzését, hogy a költségvetési tervezéshez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottak-e, továbbá előírta az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatai megbízhatóságának, az intézményi pénzmaradványok kimunkálása szabályszerűségének ellenőrzését. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy a jegyző nem írta elő a saját bevételek előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangjának vizsgálatát. A költségvetés tervezési és zárszámadás készítési folyamatban a belső kontrollok működésének megfelelősége összességében kiváló volt, mivel az előírásoknak megfelelően ellenőrizték, hogy az intézmények teljesítették-e a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatban a részükre meghatározott követelményeket, az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megfelelőségét, az intézmények pénzmaradvány megállapításának szabályszerűségét. Annak ellenére összességében kiváló volt a kontrollok működésének megbízhatósága, hogy nem ellenőrizték a saját bevételek előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangja biztosított-e.

A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a **folyamatba épített ellenőrzési feladatok** szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a jegyző elkészítette az előírt tartalommal a Polgármesteri hivatal SZMSZ-ét, továbbá szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjét, a szakmai teljesítés igazolásának a módját, kijelölte az azokat végző személyeket és írásban bízta meg az érvényesítőt. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy a gazdasági szervezet ügyrendje nem tartalmazta részletesen a gazdasági szervezet által ellátott feladatokat, a vezetők és a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős alkalmazottak feladat-és hatáskörét, felelősségi körét, a helyettesítés rendjét, a leltározási és leltárkészítési szabályzat nem tartalmazta az üzemeltetésre átadott eszközök leltározásának a módját, az értékelési szabályzatban nem határozták meg az értékelések ellenőrzéséért felelős munkaköröket, az értékelési és ellenőrzési feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásában nem szerepeltek, nem készült az önköltségszámítás

---

rendjére vonatkozó belső szabályzat, az eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzata nem tartalmazta a döntésre jogosultak körét, beleértve az üzemeltetésre átadott eszközöket is, illetve nem határozták meg az eljárás szabályszerű végrehajtásának folyamatba épített ellenőrzéséért felelős személyt, a számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, valamint a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, vezetésének a módját, a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetését, dokumentálásának módját, az ellenőrzési nyomvonalban nem történt meg az adott tevékenység, feladat és a végrehajtásáért felelős szervezeti egység (személy) egyértelmű megfeleltetése, az ellenőrzési pontok kijelölése, az egyes tevékenység, feladat elvégzését igazoló dokumentum megnevezése, illetve azok elvégzését igazoló dokumentum fellelhetési helye a rendszerben, a kockázatkezelési eljárásrend nem tartalmazta a kockázatok folyamatgazdái, valamint a kockázatokra adható válaszhintézkedések beépítését a folyamatba.

A Polgármesteri hivatalban a 2009. évben az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásokkal, az állományba nem tartozók megbízási díjaival, a külső szolgáltatók által végzett karbantartásokkal, kisjavításokkal kapcsolatos kifizetések során a belső kontrollok működésének megfelelése kiváló volt, mivel a szakmai teljesítésigazolásra a jegyző által kijelölt személyek ezen kifizetések során ellenőrizték, szakmailag igazolták a kifizetések jogosultságát,összegaszerűségét és a szerződések, megrendelések, megállapodások teljesítését, valamint az utalványok ellenjegyzője meggyőződött a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásáról, továbbá ellenőrizte a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés megtörténtét.

A Polgármesteri hivatalban a pénzügyi-számviteli tevékenységhez kapcsolódó **informatikai feladatok** szabályozottságának hiányosságai közepes kockázatot jelentettek az informatikai feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a Számítástechnikai Védelmi Szabályzatot nem aktualizálták az ASP rendszer működtetésével kapcsolatos feladatokkal, a hozzáférési jogosultságok ellenőrzésére személyt, illetve a pénzügyi-számviteli rendszerből lekérhető ellenőrzési lista (napló) vizsgálatáért felelős személyt nem jelöltek ki, a szabályzatokban nem tiltották a pénzügyi-számviteli szoftvereket fejlesztő cég bármilyen típusú hozzáférését az éles rendszerhez, nem szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárásokat, azok mentési eljárásainak a módját, rendjét, felelősségét. A 2009. évben a pénzügyi-számviteli tevékenységhez kapcsolódó informatikai feladatoknál a kialakított belső kontrollok működésének megfelelése jó volt, mivel a hozzáférési jogosultságokra vonatkozó nyilvántartás teljes körűségét és naprakészségét, valamint ellenőrizhetőségét biztosították, a pénzügyi-számviteli programoknál a jelszavakra előírt szabályokat betartották, a pénzügyi-számviteli rendszer előírt adatainak merevlemezre való mentését elvégezték, azonban a hiányos szabályozás miatt nem tesztelték az elmúlt kettő évben a katasztrófa elhárítási tervet, a pénzügyi-számviteli adatok elektronikus tárolását nem a Polgármesteri hivatalban végzik, a program elemeire vonatkozó változáskezelési eljárásokat, azok ellenőrzését, tesztelését nem dokumentálták, nem történt

meg az ellenőrzési listák adatainak, továbbá az elmúlt egy évben annak ellenőrzése, hogy az elmentett állományokból a pénzügyi számviteli adatok teljes körűen helyreállíthatóak. A feltárt hiányosságok nem veszélyeztették az informatikai rendszerek megfelelő működtetését.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátására társulási megállapodást kötött a Társulással, amely megfelelt az Ötv. előírásainak. A **belső ellenőrzés** szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a belső ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában összességében alacsony kockázatot jelentett, mivel a belső ellenőrzési kézikönyvet a Társulás munkaszervezetének vezetője és a jegyző jóváhagyta, a belső ellenőrzés rendelkezett kockázatelemzésen alapuló stratégiai ellenőrzési tervvel, az Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület hagyta jóvá, az ellenőrzések lefolytatásához ellenőrzési programokat készítettek, a belső ellenőrzési vezető meghatározta a belső ellenőrzések nyilvántartásával kapcsolatos előírásokat. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy a megállapodásban vagy más dokumentumban nem rendelkeztek arról, hogy a belső ellenőrzési vezető számára a Ber-ben meghatározott tevékenységeket milyen módon látják el, továbbá a munkaszervezet vezetője által kinevezett belső ellenőrzési vezető személyéről megállapodásban vagy más dokumentumban nem határoztak, nem írták elő az éves ellenőrzési tervek összeállításához kapcsolódóan a jegyző írásos véleményének a figyelembevételi kötelezettségét. A Polgármesteri hivatalban a 2009. évben a belső ellenőrzés működésénél a kialakított kontrollok megfelelése összességében kiváló volt, mivel az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés ellátásának módja megfelelt az előírtaknak, a tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott program alapján hajtották végre, a 2009. évben a Polgármesteri hivatalban négy, az intézményeknél három, a 2010. I. félévben a Polgármesteri hivatalban kettő, az intézményeknél egy, az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságnál egy-egy ellenőrzést folytattak le, a belső ellenőrzésekről készült jelentések tartalmazták a jogszabály és az ellenőrzési kézikönyvben előírtakat. Annak ellenére összességében kiváló volt a belső ellenőrzés működésének megfelelése, hogy a belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről az előírt nyilvántartást nem vezette. A polgármester az Ötv. előírásai szerint a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjesztette a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2009. évi összefoglaló jelentést.

Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2005. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ 31 szabályszerűségi és 12 célszerűségi javaslatot tett. A Képviselő-testület az ÁSZ jelentést megismerte és az intézkedési tervet elfogadta. Az **ÁSZ ellenőrzés** által tett javaslatok közül 33 hasznosult, öt-öt részben, illetve nem valósult meg. A megtett intézkedések hatására megvalósultak a költségvetési koncepcióhoz és rendelethez csatolandó dokumentumokra, a költségvetési rendelet módosítás határidejére, a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra, a gazdálkodási és a pénzügyi-számviteli feladatellátás szabályozottságának biztosítására, a bizonylatok alakí, tartalmi követelményeknek való megfelelésére, a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának, a követelések, részesedések, értékpapírok év végi értékelésének, a céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségére, a zárszámadási rendelet szerkezetére, tartalmára, mellékleteire vonatkozó követelményekre, a kisebbségi önkormányzatokkal a

---

gazdálkodási és ellenőrzési jogköreinek szabályozására, a belső ellenőrzési rendszer kialakítására, a stratégiai és éves tervek meghatározására, a belső ellenőrzés lefolytatására, a Polgármesteri hivatal SZMSZ-ének elkészítésére vonatkozó javaslatok.

Részben hasznosult a jegyző részére tett azon javaslat, amely szerint a költségvetési és zárszámadási rendelettervezet tartalmazza a kiemelt előirányzatok között a speciális célú támogatások előirányzatát. A 2006. évi költségvetési rendeletben a jegyző szerepeltette a speciális célú támogatások előirányzatát, de a 2006. évi zárszámadási rendeletben annak teljesítését nem. A pénzügyi szabályzat tartalmára vonatkozó javaslat alapján a jegyző intézkedett az elszámolási számlához kapcsolódó alszámlák nevesítéséről, szabályozta a bankszámlák és a pénztárkapcsolat rendszerét, kijelölte a pénztárellenőrköt, de nem írta elő az ügyfélterminál használatának a rendjét, illetve a pénztárellenőrzés gyakorlatát. A kisebbségi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó javaslat alapján a jegyző kiterjesztette a számviteli politika hatályát a kisebbségi önkormányzatokra, a pénzgazdálkodási szabályzat tartalmazta az operatív gazdálkodásukkal kapcsolatos feladatokat, illetve a feladatokat ellátók felhatalmazását, de az Áhsz-ben előírtak ellenére a számlarendben a jegyző nem szabályozta a kisebbségi önkormányzatok gazdálkodással összefüggő sajátos feladatait, illetve a leltározási szabályzat hatályát nem terjesztette ki a kisebbségi önkormányzatokra; a költségvetési előirányzatokból – a nettó öt millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó értékű – építési beruházások, szolgáltatás megrendelések, árubeszerzések esetében a szerződések meghatározott adatainak közzétételére vonatkozó javaslat ellenére a jegyző a közzétételt az Áht. előírása ellenére teljes körűen nem biztosította.

Nem hasznosult a polgármesternek az Áht-ban előírt mérlegek, kimutatások tartalmának meghatározásáról szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztésére vonatkozó javaslat, mert az előterjesztést a jegyző nem készítette el; a jegyzőnek a leltározási szabályzat az üzemeltetésre kezelésre átadott eszközökkel való kiterjesztésére vonatkozó javaslat; a jegyzőnek a költségvetési és a zárszámadási rendelet összehasonlíthatóságára vonatkozó javaslat, mert a 2006. évi költségvetési rendelet az Áht. előírása ellenére nem összehasonlítható a 2006. évi zárszámadási rendelettel; jegyzőnek a zárszámadási rendelettervezetre vonatkozó azon javaslat, amely szerint tartalmazza az önálló és részben önálló gazdálkodású intézmények létszámkereteit.

A munka színvonalának javítása érdekében tett javaslatokból hasznosult a gazdálkodási jogkörrel felhatalmazott dolgozók e jogkörükben ellátott feladataikról történő beszámoltatásukra vonatkozó javaslat; integrált számítástechnikai rendszert vezettek be a pénzügyi gazdálkodás területén; rögzítették a pénzügyi-gazdasági területen dolgozók munkaköri leírásában az informatikai rendszer használatát; a vagyongazdálkodási rendeletben előírták, hogy az önkormányzati vagyon részét képező vagyontárgy értékesítését vagy egyéb módon történő hasznosítását megelőzően az adott vagyontárgy forgalmi értékét értékbecslés alapján kell meghatározni; a polgármesteri keretből nyújtott támogatásokra vonatkozó megállapodásokban előírták a számadási kötelezettséget; elrendelték, hogy nem költségvetési szervek számára nyújtott céljellelű támogatás csak megállapodás alapján nyújtható, és meghatározták a számadás beadásának időpontját; szabályozták a Polgármesteri hivatalban a pá-



lyázatok előkészítésével, a projektek lebonyolításával és ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat.

Részben hasznosultak a jegyző részére a kontrollmechanizmusok működtetésére, a belső szabályzatokban, valamint a munkaköri leírásokban a különböző munkafolyamatok ellenőrzési pontjainak kijelölésére vonatkozó javaslatok, mivel biztosította a kontrollok működését, a belső szabályzatokban meghatározta a különböző munkafolyamatok ellenőrzésre kijelölt pontjait, az ellenőrzések viszonyítási alapjait, a munkaköri leírásokat felülvizsgálta, de nem írta elő azokban az értékelési szabályzatban, az eszközök hasznosítási, selejtezési szabályzatában, illetve a számlarendben rögzített feladatok ellátását. Nem hasznosult a jegyző részére a költségvetési rendeletmódosítás-tervezetek és költségvetési rendelet összehasonlíthatóságára tett javaslat.

Az Önkormányzatnál az **ÁSZ** a 2005. évi átfogó ellenőrzésen túl a 2006-2009. évek között **négy vizsgálatot** végzett. A Magyar Köztársaság éves költségvetése végrehajtásának ellenőrzése keretében vizsgálta a 2006. évben az Önkormányzat beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott felhalmozási célú támogatásokat, a 2007. évben az Önkormányzat normatív hozzájárulásai igénylésének és elszámolásának szabályszerűségét. A helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott felhalmozási célú támogatások vizsgálatáról készített számvevői jelentés három szabályszerűségi és kettő célszerűségi javaslatot fogalmazott meg. Az ellenőrzési tapasztalatokról szóló tájékoztatást a Képviselő-testület elfogadta, és a javaslatok alapján intézkedési tervben rögzítették a feladatokat, amelyek alapján megtörtént a fejlesztési célú támogatások kiegyenlítettlen, kollaúdált számla alapján történő igénylése, a kiadások teljesítése előtt elvégezték a teljesítés szakmai igazolását, a pénzgazdálkodási szabályzatot kiegészítették a szakmai teljesítésigazolás módjával és az azt végző személyek kijelölésével. A helyi önkormányzatok 2006. évi normatív hozzájárulásainak igénylése és elszámolása vizsgálatáról készített számvevői jelentés a polgármesternek két célszerűségi, a jegyzőnek 11 szabályszerűségi és öt célszerűségi javaslatot fogalmazott meg. Az ellenőrzés tapasztalatairól szóló tájékoztatót a Képviselő-testület határozatában jóváhagyta és intézkedési tervet fogadott el a feltárt hiányosságok kiküszöbölésére. Intézkedtek valamennyi javaslat realizálásáról, amelyek alapján megtörtént a jogosulatlanul igénybevett normatív hozzájárulás visszafizetése, a házi segítségnyújtás gondozási körzeteinek felülvizsgálata és módosítása, a normatív hozzájárulások igénylésére és elszámolását vonatkozó előírások betartása, továbbá gondoskodtak az azokat megalapozó dokumentumok, nyilvántartások beszerzéséről és naprakész, pontos vezetéséről, az intézményhálózaton belül egységes elektronikus nyilvántartás kialakításáról, a belső ellenőrzés vizsgálatáról. Az ÁSZ 2005. december hónapban a hajléktalanokat ellátó intézményrendszert, illetve 2008. április hónapban a közbeszerzési rendszer működését vizsgálta az Önkormányzatnál, az ellenőrzésekről készült számvevői jelentések nem tartalmaztak javaslatokat.

---

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

### **a polgármesternek**

a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2005. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által részére tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslat végrehajtásáról;

a munka színvonalának javítása érdekében

2. kezdeményezze, hogy a számvevői jelentésben foglaltakat a Képviselő-testület tárgyalja meg és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készíttessen intézkedési tervet a határidők és felelősök megjelölésével. Az intézkedési tervet, annak elfogadását követő 30 napon belül küldje meg az ÁSZ Baranya Megyei Ellenőrzési Irodája részére.

### **a jegyzőnek**

a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. gondoskodjon arról, hogy az Áht. 8/A. § (7) bekezdés előírása alapján a költségvetési rendelettervezet költségvetési bevétele és kiadása ne tartalmazzon finanszírozási célú bevételeket, valamint finanszírozási célú kiadásokat;
2. készítsen az Önkormányzat pénzállományának alakulásáról az Ámr.<sub>2</sub> 201. § (1) bekezdésében előírtak szerint likviditási tervet;
3. intézkedjen az Áht. 15/A. § (1) bekezdése alapján valamennyi, nem normatív, céljellegű, működési és fejlesztési támogatás esetében a kedvezményezettek nevének, a támogatás céljának, összegének, a támogatással megvalósuló program megvalósítási helyének, továbbá az Áht. 15/B. § (1) bekezdésének megfelelően a pénzeszközei felhasználásával, a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, a nettó öt millió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó – valamennyi szerződés esetében a szerződések megnevezésének, tárgyának, a szerződő felek nevének, a szerződés értékének, időtartamának az Önkormányzat honlapján történő közzétételéről;
4. gondoskodjon, hogy a költségvetési rendeletben és azok módosításaiban önkormányzati szinten mutassák be az Ámr.<sub>2</sub> 36. § (1) bekezdésének h) pontjában foglaltak alapján a többéves kihatással járó európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztési feladat előirányzatait éves bontásban illetve elkülönítve mutassák be az Ámr.<sub>2</sub> 36. § (1) bekezdés l) pontjában foglaltak szerint az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztések bevételeit és kiadásait;
5. írja elő a költségvetési tervezés és a zárszámadás készítési folyamat szabályozottsága érdekében az Ámr.<sub>2</sub> 155-156. §-ban foglaltaknak megfelelően a saját bevételek

(helyi adók, intézményi térítési díjak, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangjának dokumentált ellenőrzését;

6. a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtási feltételeinek kialakítása érdekében
  - a) gondoskodik arról, hogy az Ügyrend részletesen tartalmazza a gazdasági szervezet által ellátandó feladatokat, a vezetők és a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős alkalmazottak feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, a helyettesítés rendjét, a szervezeten belüli és külső kapcsolattartás módját az Ámr.<sub>2</sub> 20. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően;
  - b) egészítse ki a leltározási szabályzatot az üzemeltetésre átadott eszközök leltározásának módjával az Áhsz. 37. § (4) és (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően;
  - c) gondoskodik az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat elkészítéséről az Áhsz. 8. § (4) bekezdés c) pontjában, illetve (16) bekezdésében, továbbá az Ámr.<sub>2</sub> 81. § (6)-(8) bekezdésében foglaltak szerint;
  - d) gondoskodik arról, hogy az eszközök hasznosítási, selejtezési szabályzata tartalmazza az eljárás szabályszerű végrehajtásának folyamatba épített ellenőrzéséért felelős személy meghatározását az Ámr.<sub>2</sub> 155. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően;
  - e) biztosítsa, hogy a számlarend tartalmazza a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a)-d) pontjai alapján minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, valamint az Áhsz. 49. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, vezetésének módját, a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetését, dokumentálásának módját;
  - f) biztosítsa, hogy az Ámr.<sub>2</sub> 156. § (2) bekezdésében előírtak, és az Ámr.<sub>2</sub> 155. § (3) bekezdésében hivatkozott *"Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók"* alapján az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az adott tevékenység, feladat és a végrehajtásáért felelős szervezeti egység (személy) megnevezését, az ellenőrzési pontokat, az egyes tevékenység elvégzését igazoló dokumentum megnevezését, fellelhetési helyét a rendszerben;
  - g) gondoskodik arról, hogy az Ámr.<sub>2</sub> 157. § (1)-(4) bekezdésében foglaltaknak, illetve *"Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók"*-nak megfelelően a kockázatkezelési szabályzat tartalmazza a kockázatok folyamatgazdait, a válaszingedmények beépítését a folyamatba;

---

7. a belső ellenőrzés megfelelő működése érdekében

- h) gondoskodjon arról, hogy a Társulással kötött megállapodásban rendelkezzenek a belső ellenőrzési vezető számára a Ber. 12. §-ában meghatározott tevékenységek ellátási módjáról a Ber. 4/A. § (2) bekezdésének előírása szerint, továbbá megállapodásban határozzák meg a belső ellenőrzési vezető személyét;
- i) kezdeményezze, hogy az éves ellenőrzési terv összeállítása az írásos véleménynek figyelembevételével történjen a Ber. 32/B. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően;
- j) biztosítsa, hogy a belső ellenőrzési vezető vezessen nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. 32. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

8. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2005. évi átfogó ellenőrzései során az ÁSZ által részére tett és nem teljesült szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosításáról;

a munka színvonalának javítása érdekében

- 9. tájékoztassa – évente végzett számítások alapján – a Képviselő-testületet az Önkormányzat eladósodásának növekedésére figyelemmel arról, hogy a hosszú lejáratú, adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke- és kamatfizetési kötelezettségét az Önkormányzat milyen feltételek biztosítása mellett tudja teljesíteni;
- 10. az európai uniós források igénybe vételére és felhasználására történt felkészülés szabályozottsága, szervezettsége érdekében
  - a) egészítse ki a köztisztviselők munkaköri leírásait európai uniós fejlesztések lebonyolítási feladatainak részletezésével illetve az azzal kapcsolatos ellenőrzési feladatokkal;
  - b) írja elő az európai uniós fejlesztések projektmenedzseri tevékenységének ellátására külső szervezettel kötött szerződésekben az ellenőrzés, kapcsolattartás rendjét, a személyre szóló felelősségi szabályokat;
- 11. gondoskodjon arról, hogy kialakításra kerüljön az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybe vételének figyelési rendszere, továbbá biztosítsa azt, hogy az e-közigazgatási feladatokat ügyfelek általi igénybe vétele rendszeresen értékelésre kerüljön;
- 12. egészítse ki az értékelési szabályzatot az értékelésért felelős munkakörökkel, az eszközök hasznosítási, selejtezési szabályzatát a döntéshozatalra jogosultak körével, beleértve az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöket is;
- 13. egészítse a pénzügyi-gazdasági területen foglalkoztatott köztisztviselők munkaköri leírásait az elkészített pénzügyi-számviteli szabályzatokban meghatározott értékelési, ellenőrzési, selejtezési feladatokkal;

14. gondoskodjon a pénzügyi-számviteli feladatok ellátásánál alkalmazott informatikai rendszer szabályozottságának biztosítása, a belső kontrolljainak működtetése érdekében
- a) a Számítástechnikai Védelmi Szabályzat az ASP rendszer működtetésével kapcsolatos feladatokkal történő kiegészítéséről;
  - b) a hozzáférési jogosultságok ellenőrzéséről, a pénzügyi-számviteli rendszerből lekérhető ellenőrzési lista vizsgálatára felelős személy kijelöléséről és az ellenőrzés végrehajtásáról;
  - c) a pénzügyi-számviteli szoftvereket fejlesztő gazdasági társaság éles rendszerhez történő bármilyen típusú hozzáféréseinek a tiltásáról;
  - d) a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárások, azok mentési módjának, eljárás rendjének, felelőseinek szabályozásáról, az ellenőrzések, eljárások végrehajtásáról;
  - e) a pénzügyi-számviteli adatokról őrizzenek biztonsági másolatot a Polgármesteri hivatalban.

---

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI HELYZETE

#### 1.1. A tervezett költségvetési bevételek és kiadások alapján a költségvetési egyensúly, a költségvetési hiány alakulása, a hiány tervezett finanszírozási módja, valamint a költségvetési hiány megállapításának szabályszerűsége

Az Önkormányzatnál a 2008. évben a tervezett költségvetési bevételek és kiadások főösszege csökkent, a 2009-2010. években nőtt az előző évhez képest.

Az Önkormányzat a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben a költségvetési bevételek és kiadások nem voltak egyensúlyban, mivel a tervezett költségvetési bevételek **nem nyújtottak fedezetet** a tervezett költségvetési kiadásokra. A tervezett működési célú költségvetési kiadásokra a 2007- 2010. években **nem nyújtottak fedezetet** a tervezett működési célú költségvetési bevételek. A 2008. évi tervezett felhalmozási célú költségvetési kiadások meghaladták a felhalmozási célú bevételek előirányzatát. A 2008. évben a költségvetés hiányát a tervezett működési célú költségvetési bevételek hiánya és a felhalmozási célú költségvetési bevételeket meghaladó összegben tervezett felhalmozási célú költségvetési kiadások **együttesen okozták**. A 2007. évben, valamint a 2009-2010. években a költségvetés hiányát a tervezett működési célú költségvetési bevételek **hiánya** idézte elő. Az Önkormányzatnál a 2007-2010. években a költségvetés hiányát egyrészt a legnagyobb **önként vállalt** feladatok – a Kórház fenntartása, az Egészségcentrum, illetve a Szociális<sub>1,2</sub> Kft. részére átadott működési célú pénzeszközök – miatt keletkező forráshiány, másrészt az oktatási feladatok, a Polgármesteri hivatal és a Városgondnokság által ellátott feladatok **alulfinanszírozottsága**<sup>9</sup> okozta.

A Kórház tervezett intézményfinanszírozása a 2007. évben 73,5 millió Ft-ot tett ki.

Az Egészségcentrum tervezett támogatása: a 2008. évben 330,1 millió Ft, a 2009. évben 68,8 millió Ft, a 2010. évben 68,8 millió Ft volt.

A Szociális Kft.<sub>1</sub> tervezett támogatása: a 2007. évben 25,0 millió Ft, a 2008. évben 22,0 millió Ft, a 2009. évben 22,0 millió Ft, a 2010. évben 22,0 millió Ft volt.

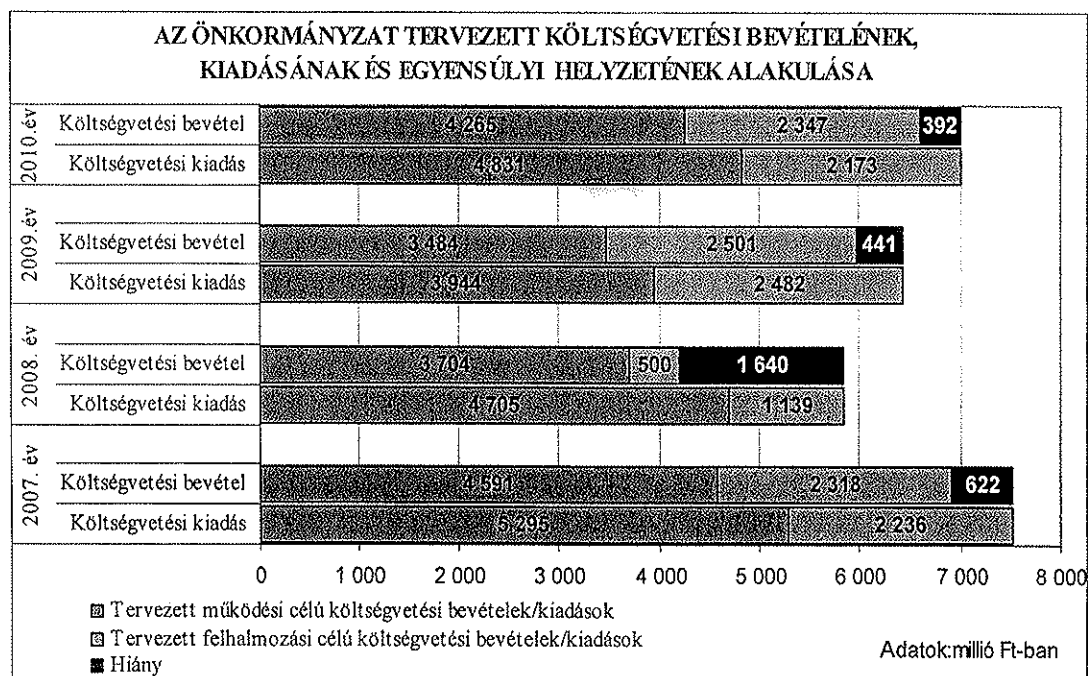
Szociális Kft.<sub>2</sub> tervezett támogatása: a 2007. évben 62,1 millió Ft, a 2008. évben 52,1 millió Ft, a 2009. évben 62,1 millió Ft, a 2010. évben 62,1 millió Ft volt.

---

<sup>9</sup> A 2007-2010. évi költségvetési rendeletek 11/a mellékleteiben kimutatták a normatív állami hozzájáruláson felüli, az Önkormányzat részéről még felmerülő támogatási igényt.

A 2008. évi tervezett támogatásban nem csak működtetési hozzájárulás jelenik meg, hanem a Kórház (áthúzódó hatással), illetve az Egészségcentrum **adósságrendezése** is, amely a tervezés szintjén 271,3 millió Ft-ot tett ki.

Az Önkormányzat 2007-2010. években tervezett költségvetési bevételeinek és kiadásainak, valamint egyensúlyi helyzetének alakulását a következő ábra szemlélteti:



Az Önkormányzat a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben a költségvetési egyensúly biztosítására, a költségvetési hiány finanszírozásához likviditási hitelek, illetve a 2007. évben hosszú lejáratú felhalmozási célú hitelek felvételét tervezte. A fentiekén felül az Önkormányzat a korábban felvett hitelek kiváltására és az európai uniós pályázatai önrészenek a biztosítására a 2008. évben 1500 millió Ft összegű működési és fejlesztési célú kötvény<sup>10</sup> kibocsátását határozta el. Az Önkormányzatnál meglévő, hitelviszonyt megtestesítő forgatási célú értékpapír értékesítésével egyik évben sem számoltak.

Az Önkormányzat a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben **intézkedéseket fogadott el** az intézményi megtakarítások ösztönzése és a költségvetési hiány csökkentése érdekében.

*"Az intézmények kötelesek racionális gazdálkodás révén megtakarítást elérni és ennek érdekében szervezési és szervezeti intézkedéseket kezdeményezni. Az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője a költségvetési rendelet elfogadását követő 30 napon belül intézkedési tervet nyújt be a Képviselő-testületnek<sup>11</sup>."*

<sup>10</sup> A kibocsátott kötvényből 500 millió Ft volt a működési célú rész és 1000 millió Ft volt a fejlesztési célú rész nagysága.

<sup>11</sup> A 2007-2010. évi költségvetési rendeletek 7. § 14. bekezdései szerint.

---

*"A költségvetési hiány csökkentése érdekében a rendeletben tervezett bevételi előirányzatokon felüli bevételek – beleértve a létszám-leépítési pályázatból származó bevételeket is – a hiány csökkentését szolgálják. Ezek terhére további kiadási tételek nem vállalhatók év közben."<sup>12</sup>*

A Képviselő-testület határozati formában további takarékosági intézkedés megvalósítását rendelte el:

A Képviselő-testület az 5/2007. (II. 8.) számú határozatában a közoktatási kötelező óraszám-változással kapcsolatosan tíz fő intézményi létszám leépítésről határozott.

A Képviselő-testület a 30/2007. (II. 8.) számú határozatában döntött arról, hogy a tervezett költségvetési hiány csökkentése érdekében felül kell vizsgálni a többcélú kistérségi társulásnak biztosított önkormányzati támogatás összegét, továbbá arról is, hogy a szociális támogatások felülvizsgálatára eseti bizottságot hoz létre.

A 2007-2010. években a jegyző a költségvetés tervezése során rülirozó hitelfelvételével, folyószámlahitel keret tervezésével<sup>13</sup>, továbbá az Ámr.<sub>1</sub> 29. § (1) bekezdés j) pontja<sup>14</sup> előírásainak megfelelően előirányzat-felhasználási ütemterv készítésével gondoskodott a költségvetés végrehajtása érdekében a likviditás feltételeinek kialakításáról.

Az Önkormányzat a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben **a költségvetés kiadási főösszegének** megállapításakor az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében előírtakat megsértve **finanszírozási célú pénzügyi műveletet** – a 2007. évben 364 millió Ft, 2008. évben 857 millió Ft, a 2009. évben 559 millió Ft és a 2010. évben 916 millió Ft értékű hitel visszafizetésből származó finanszírozási célú kiadást – **is figyelembe vettek** költségvetési hiányt módosító költségvetési kiadásként. A 2008. évi költségvetési rendeletben **a költségvetés bevételi főösszegének** megállapításakor az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében előírtakat megsértve **finanszírozási célú pénzügyi műveletet** – 1500 millió Ft értékű értékpapír kibocsátásából származó finanszírozási célú bevételt – **is figyelembe vettek** költségvetési hiányt módosító költségvetési bevételként.

## **1.2. A teljesített költségvetési bevételek és kiadások alapján a pénzügyi egyensúly, a pénzügyi hiány alakulása, a pénzügyi hiány finanszírozása, az igénybe vett finanszírozási célú pénzügyi eszközök hatása a pénzügyi helyzet alakulására, az eladósodásra, valamint a fizetőképességre**

Az Önkormányzatnál a 2007-2009. évek között a teljesített költségvetési bevételek és kiadások **főösszegei változóan alakultak**, 2008. évre csökkentek, majd az azt követő évben a teljesített költségvetési bevételek emelkedtek, a tel-

---

<sup>12</sup> A 2007-2009. évi költségvetési rendeletek 7. § 17. bekezdései szerint.

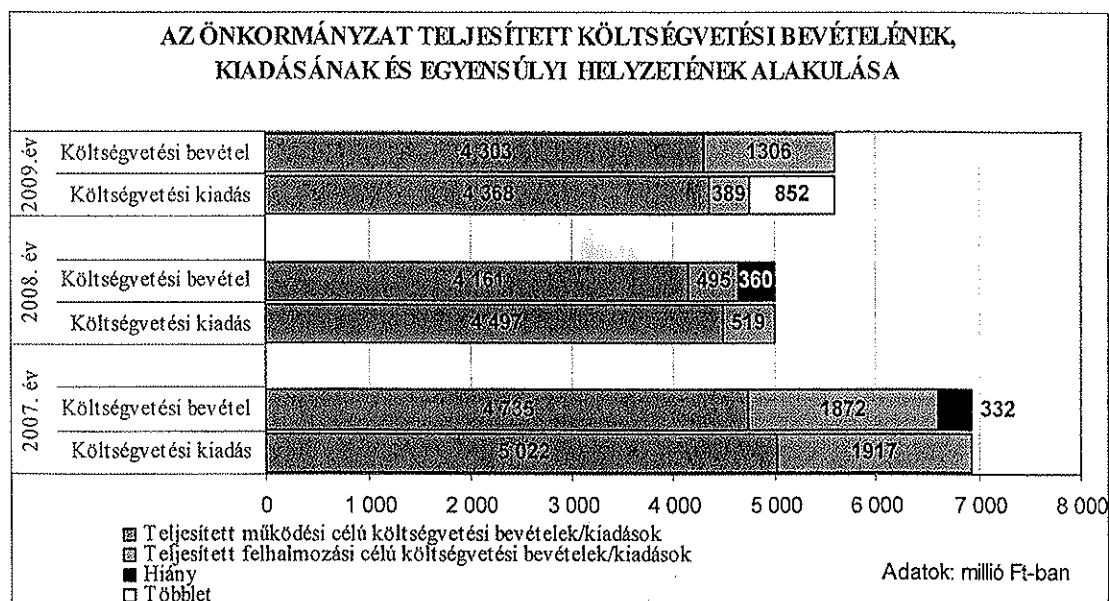
<sup>13</sup> Az évente rendelkezésre álló 600 millió Ft-os folyószámla-hitelkeretről a 2007-2010. évi költségvetési rendeletekben döntött a Képviselő-testület.

<sup>14</sup> Az előirányzat-felhasználási ütemterv készítését 2010. január 1-től az Ámr.<sub>2</sub> 36. § (1) bekezdés k) pontja írja elő.



jesített költségvetési kiadások viszont tovább csökkentek. A teljesített költségvetési bevételek főösszege 6607-4656-5609 millió Ft, a teljesített költségvetési kiadások főösszege 6939-5016-4757 millió Ft volt.

A teljesített költségvetési bevételek és kiadások, valamint az egyensúlyi helyzet alakulását szemlélteti a következő ábra:



Az Önkormányzatnál a 2007-2008 években a költségvetés teljesítése során a teljesített költségvetési bevételek **nem nyújtottak fedezetet** a teljesített költségvetési kiadásokra. A teljesített működési célú költségvetési bevételek a 2007. évben 287 millió Ft-tal, a 2008. évben 336 millió Ft-tal és a 2009. évben 65 millió Ft-tal elmaradtak a működési célú költségvetési kiadásoktól, illetve a teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadások a 2007. évben 45 millió Ft-tal és a 2008. évben 24 millió Ft-tal haladták meg a felhalmozási célú költségvetési bevételeket. Az Önkormányzatnál a 2009. év teljesítése során – 65 millió Ft-os működési hiány ellenére – fennállt a pénzügyi egyensúly, a költségvetési bevételek és kiadások egyenlege **852 millió Ft többletet** mutatott.

A pénzügyi többlet kialakulásában a felhalmozási oldal játszott szerepet, mivel a felhalmozási célú bevételek több, mint 900 millió Ft-tal haladták meg a felhalmozási célú kiadásokat, amely az alábbiakból adódott. Az Önkormányzat részére a DDOP 3.1.2. pályázatára 263,5 millió Ft és a KEOP 5.1.0. pályázatára 17 millió Ft előleg érkezett, aminek a felhasználása a 2010. évre húzódott át. A pénzmaradványban kimutatott a 2008. évi kötvénykibocsátásból származó 700 millió Ft megtakarítás a 2009. évben már nem finanszírozási bevételként, hanem költségvetési bevételként jelentkezett<sup>15</sup>. Továbbá javította a működési bevételek és kiadások egyenlegét az Egészségcentrumnál<sup>16</sup> – a kiszervezett kór-

<sup>15</sup> A pénzmaradvány ezen része feladattal terhelt, csak a fejlesztések az európai uniós projektek önrészeként hívhatók le.

<sup>16</sup> Az Egészségcentrumnak egy személyes tulajdonosa az Önkormányzat.

házi tevékenységnél – a 2009. évben felhalmozódott adósságállomány<sup>17</sup> (illetve annak kiadási igénye) már nem az Önkormányzat költségvetésében jelent meg. Tehát a keletkezett többlet a Képviselő-testület hiányt mérséklő intézkedései és az európai uniós pályázatokra beérkezett előlegek mellett, két esetben a **pénzügyi elszámolás technikájának** megváltozásából származott. Minden évben rontott az Önkormányzat pénzügy egyenlegén<sup>18</sup> a lakásértékesítéssel és lebonyolítással kapcsolatos feladatellátás pénzügyi mérlege.

Az Önkormányzat költségvetéséből a négy legnagyobb terhet jelentő **önként vállalt feladatra** – három működési egy fejlesztési<sup>19</sup> – fordított kiadásainak az alakulása:

Adatok: millió Ft-ban

| Szervezetek                               | 2007         |              | 2008         |              | 2009         |              | 2010         | 2010 I. félév |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|                                           | terv         | tény         | terv         | tény         | terv         | tény         | terv         | tény          |
| Kórház - Egészségcentrum                  | 73,5         | 335,5        | 330,1        | 321,7        | 68,8         | 68,8         | 68,8         | 37,0          |
| Ebből:                                    |              |              |              |              |              |              |              |               |
| folyó évi működési támogatás              | 73,5         | 73,5         | 58,8         | 34,5         | 68,8         | 68,8         | 68,8         | 37,0          |
| adósságrendezés                           | 0,0          | 262,0        | 271,3        | 287,2        | 0,0          | 0,0          | 0,0          | 0,0           |
| Szociális Kft. <sub>1</sub> működési tám. | 25,0         | 30,0         | 22,0         | 22,0         | 22,0         | 22,0         | 22,0         | 11,8          |
| Szociális Kft. <sub>2</sub> működési tám. | 62,1         | 72,1         | 52,1         | 72,2         | 62,1         | 62,1         | 62,1         | 33,4          |
| Működési támogatás összesen:              | 160,6        | 175,6        | 132,9        | 128,7        | 152,9        | 152,9        | 152,9        | 82,2          |
| Fejlesztési támogatás:                    | 0,0          | 0,0          | 27,8         | 27,8         | 27,8         | 27,8         | 27,8         | 0,0           |
| <b>Összesen:</b>                          | <b>160,6</b> | <b>437,6</b> | <b>432,0</b> | <b>443,7</b> | <b>180,7</b> | <b>180,7</b> | <b>180,7</b> | <b>82,2</b>   |

Az Egészségcentrum 2007-2008. évi konszolidáció ellenére 2010. június 30-ra 126,8 millió Ft szállítói állományt halmozott fel, ennek következtében látható, hogy a részére megállapított és biztosított éves működési célú támogatás összege – a jelenlegi OEP támogatás mellett – nem volt elegendő.

Az önkormányzatnál a 2007-2010. években tervezett és a 2007-2009. években teljesített működési és felhalmozási célú költségvetési kiadásokra a következő arányban biztosítottak fedezetet a költségvetési bevételek:

Adatok: %-ban

| Megnevezés                                                                                 | 2007. év |      | 2008. év |      | 2009. év |      | 2010. év |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------|----------|------|----------|------|----------|
|                                                                                            | Terv     | Tény | Terv     | Tény | Terv     | Tény | Terv     |
| Működési célú költségvetési kiadások fedezettsége működési célú költségvetési bevételekből | 86,7     | 94,3 | 78,7     | 92,5 | 88,3     | 95,8 | 88,3     |

<sup>17</sup> Az Egészségcentrum szállító állománya 2009. december 31-én 124 millió Ft volt.

<sup>18</sup> A lakásalap számla egyenlege 2007. január 1-én 106,5 millió Ft, 2007. december 31-én 102,1 millió Ft, 2008. december 31-én 71,7,1 millió Ft és 2008. december 31-én 70,7 millió Ft volt.

<sup>19</sup> A kazánfejlesztésre a Fűtőerőmű által felvett fejlesztési hitel törlesztésének a támogatására.

|                                                                                                    |             |             |             |             |             |              |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| Felhalmozási célú költségvetési kiadások fedezettsége felhalmozási célú költségvetési bevételekből | 103,7       | 97,7        | 43,9        | 95,5        | 100,8       | 335,3        | 108,0       |
| <b>Költségvetési kiadások fedezettsége költségvetési bevételekből</b>                              | <b>91,7</b> | <b>95,2</b> | <b>71,9</b> | <b>92,8</b> | <b>93,1</b> | <b>117,9</b> | <b>94,4</b> |

Az Önkormányzatnál a teljesített költségvetési kiadások költségvetési bevételekből történő fedezettsége változóan alakult, a 2008. évben 2,4 százalékponttal csökkent, a 2009. évben – kimagaslóan – 25,6 százalékponttal növekedett az előző évhez viszonyítva, a mutató az egyes években viszont a tervezetthez viszonyítva kedvező irányba változott (2007. évben 3,5 százalékponttal, 2008. évben 20,9 százalékponttal és 2009. évben 24,8 százalékponttal javult). A 2007-2009. években a teljesített működési célú költségvetési kiadások fedezettsége működési célú költségvetési bevételekből a tervezettekhez képest kedvezőbben alakult.

**A költségvetési kiadások fedezettsége a fentiekkel ellentétben:**

- a feladatellátás jelenlegi szerkezete mellett (a kötelező feladatok romló normatíva lefedettsége és az önként vállalt feladatok változatlan terjedelme következtében),
- a kötvényből még fel nem használt összeg megszűnése (a pótlólagos kamatbevételek elmaradása) miatt, a kötvény tőketörlesztő része megfizetésének elkezdődése eredményeképpen,
- továbbá a változó kamatozású kötvénykibocsátása (a svájci frank árfolyamának kedvezőtlen irányú alakulása, illetve a kötvény visszafizetési feltételeinek jelentős módosulása<sup>20</sup>) következtében

a 2010. I. félévében **romlott** és várhatóan a 2010. II. félévben is romlani fog.

A helyi adók esetében az eredeti előirányzatokat a 2007. évben 23,7%-kal, a 2008. évben 24,6%-kal, a 2009. évben 8,8%-kal haladták meg a teljesített bevételek. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva – az idegenforgalmi adó 2007. és 2009. évi adatai kivételével – valamennyi adónemnél túlteljesítés jelentkezett, mely tervezési hiányosságra nem volt visszavezethető, mert a vállalkozások te-

<sup>20</sup> Az Önkormányzat által felvett 450 millió Ft-os rulírozó hitel 2010. július 28-án lejárt. A fizetőképesség biztosítása érdekében közbeszerzési eljárás indítottak az új rulírozó (forgóeszköz) hitel felvétele érdekében, amelyhez szükségessé vált a számlavezető pénzintézet részéről a "pari passu" feltételek alóli felmentés megadása. Ezt a polgármester a 2010. május 21-én elküldött levélben meg is kérte. A "pari passu" feltételek alóli felmentés számlavezető pénzintézet általi megadása érdekében a bank tájékoztatta az Önkormányzatot: "A Komló 2028 elnevezésű kötvény "pari passu" feltételek alóli mentességéről szóló banki engedély kiadásának a feltétele a 2008. áprilisában kibocsátott, Bankunk által lejegyzett, CHF alapú Komló 2028 kötvény kamatának közös megegyezéssel történő megváltoztatása. A kamatfelár emelésének a mértéke 1%, amellyel a kötvény kamata 2010. szeptember 1-től 6 havi CHF libor + 2,65%-ra módosul."

---

vékenységétől függő iparűzési adó<sup>21</sup>, a végrehajtási tevékenység eredményessége<sup>22</sup> nem tervezhető pontosan, illetve szerepet játszott benne az körültekintő és elővigyázatos tervezés is.

A helyi adók folyó évi költségvetésekben való megtervezése során óvatosságra készítette az Önkormányzatot az, hogy a különböző hitelszerződések megkötésével a hitelfelvételi lehetőségének a maximumát kimerítette, a helyi adóbevételek nem megfelelő teljesülése esetén a lejárt határidejű tartozások megnövekedése következtében az adósságrendezési eljárás bekövetkeztét szerették volna elkerülni. Továbbá a 2009-2010. években már számoltak a gazdasági válság negatív hatásaival is, amely a vállalkozásokat és a lakosságot is egyaránt érintette.

A 2007-2010. években az előző évi pénzmaradványok igénybevételének tervezése megalapozottan történt.

A beruházási és a felújítási kiadások a 2007-2009. évi alul illetve túlteljesítése tervezési hiányosságra nem volt vezethető.

Az Önkormányzatnál a 2007-2009. években a tervezett hiány mérséklése érdekében kiadási megtakarítást, illetve bevétel növelést eredményező **intézkedéseket hajtottak végre:**

- az Önkormányzat 2007. évi költségvetési rendeletében a központi intézkedések<sup>23</sup> figyelembevételével tervezett és évközi döntései tíz álláshely megszűnésével jártak, amely 12,1 millió Ft megtakarítást eredményezett. Továbbá az oktatási ágazat területén foganatosított létszámleépítés eredményeképpen a 2008. évben 28,7 millió Ft és a 2009. évben 9,0 millió Ft kiadási megtakarítást értek el;
- a gyermekjóléti és szociális feladatok<sup>24</sup> tekintetében 2007. évtől két intézményi fenntartói joga átadásra került a Társulásnak, amely összességében 10,3 millió Ft kiadási megtakarítást eredményezett;
- a Polgármesteri hivatalban történt 2007. évi átszervezés<sup>25</sup> egy fő vezetői létszám álláshely megszűnésével – a gyámügyi irodavezető állás összevonása miatt – járt, amellyel 4,3 millió Ft kiadási megtakarítást értek el;
- A Képviselő-testület a 2007. évi költségvetés koncepciójáról szóló 184/2006. (IX. 30.) számú határozatában megerősítette Kórháznak – a folyamatos

---

<sup>21</sup> A helyi iparűzési adónál az év végén történt feltöltések nagysága a 2007. évben 39,5 millió Ft, a 2008. évben 40,3 millió Ft és a 2009. évben 28,6 millió Ft volt.

<sup>22</sup> A nyitó hátralék csökkentése befizetés jogcímen a három legjelentősebb adónem – az építményadó, a magánszemélyek kommunális adója és a helyi iparűzési adó – tekintetében a 2007. évben 24,7 millió Ft, a 2008. évben 25,2 millió Ft és a 2009. évben 17,5 millió Ft volt.

<sup>23</sup> A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény 1. számú mellékletében meghatározott pedagógus kötelező óraszámok 2007. szeptember 1-től 20-ról 22-re emelkedtek.

<sup>24</sup> Az átadott gyermekvédelmi és szociális alapellátási feladatok a következők voltak: a gyermekjóléti ellátás, a házi segítségnyújtás, a családsegítés és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás.

<sup>25</sup> A Gyámhivatal beintegrálódott a Szociális Irodába.

veszteséges működése ellenére is – az Önkormányzat általi fenntartását. A Képviselő-testület a 207/2006. (XII. 14.) számú határozatában úgy döntött, hogy a fekvőbeteg-ellátást a továbbiakban nem vállalja és azt az Ötv. 115. § (5) bekezdése alapján átadja a Baranya Megyei Önkormányzatnak és ezzel párhuzamosan, egészségügyi központ létrehozásával biztosítja a lakosság járó-beteg szakellátását. A Képviselő-testület a Baranya Megyei Önkormányzat Közgyűlésének döntése miatt a fenti határozatát a 215/2006. (XII. 28.) számú határozatával visszavonta, mert a megyei önkormányzat az egészségügyi feladatokat a meglévő saját intézménye segítségével Pécssett kívánta ellátni, sem a komlói ingatlanokat, sem a komlói közalkalmazottakat nem kívánta átvenni (ez a megoldás **jelentett volna érdemi megtakarítást** az Önkormányzat számára, mivel akkor a 2008. évtől kezdően évente működési támogatás nyújtására sem lett volna szükség). A Képviselő-testület a 162/2007. (X. 17.) számú határozatával a fekvő és járó-betegellátási feladat kiszervezéséről döntött, létre hozva 2008. január 1-től az Egészségcentrumot (egyúttal a 2007. évi adósságrendezéssel megszabadítva a Kórház által felhalmozott adósságoktól). Az egészségügyi ellátás szervezeti rendszerének átalakítása következtében a 2008. évre 47 fővel csökkent az álláshelyek száma, amellyel a 2008. január 1-én megalapított Egészségközpont részére évi 60,1 millió Ft megtakarítást értek el;

- a Képviselő-testület kiadás megtakarítás elérése érdekében a 2008. december 11-i ülésén a GESZ költségvetéséből 30 millió Ft-ot és a Polgármesteri hivatal költségvetéséből 19,4 millió Ft-ot zárolt;
- A Képviselő-testület a 73/2009. (V. 28.) számú határozatával megszüntette a Gagarin Általános Iskolát. A 2009. évben több önkormányzattal közösen Közoktatási társulást<sup>26</sup> hozott létre. Az oktatási és nevelési feladatokat a hét önkormányzat által közösen fenntartott Oktatási Központ látta el. Ennek következtében jogosultak lettek a 2009-2010. évi költségvetési törvény VIII. számú melléklete alapján járó többlet normatív hozzájárulások igénybevétele is, amely eredményeként 2009. évben 62,8 millió Ft terven felüli bevételre tett szert;
- a KEOP-5.1.0. *„A Komló város Önkormányzati intézményi épületek energiahatékonyság javítása és az energia felhasználás racionalizálása”* projekt megvalósításával az energiahatékonyság terén a 2009. évben 8,5 millió Ft-ot takarítottak meg (a megtakarított termelt hőmennyiség 2115,5 GJ volt) és 2010. évtől kezdődően a megvalósított fejlesztés által, számítottan évi 17,6 millió Ft kiadási megtakarítás érhető el (a várható éves megtakarítás 4300 GJ);
- az eredeti előirányzatokhoz képest a 2007-2009. években többletbevétel keletkezett a helyi adóknál<sup>27</sup>, illetve a hozzájuk kapcsolódó pótlékoknál, bírsá-

<sup>26</sup> Az intézményfenntartó mikro-társulást öt községi önkormányzattal – Bodolyabér, Liget, Mecsekpölöske, Magyarhertelend, Magyarszék – és a Baranya Megyei Önkormányzattal közösen hozta létre.

<sup>27</sup> A helyi adónál keletkezett többletbevétel a 2007. évi 117,3 millió Ft, a 2008. évi 131,5 millió Ft és a 2009. évi 47,2 millió Ft volt.

---

goknál és egyéb sajátos bevételeknél, a hozam és kamatbevételeknél<sup>28</sup>, a támogatásértékű felhalmozási bevételeknél, valamint az osztalékoknál és üzemelési és koncessziós díjaknál, amelyeket a keletkezett hiány csökkentésére fordítottak.

A költségvetés végrehajtása során a tervezett és nem tervezett intézkedések megvalósítása hozzájárultak ahhoz, hogy a 2007-2009. években a költségvetésben tervezett hiányhoz képest a teljesített hiány kisebb legyen, illetve többlet alakuljon ki, viszont ebben az eredményben a már említett európai uniós pályázati előlegek, illetve a pénzügyi elszámolás technikájának megváltozásából eredeztethető hatás volt a meghatározó.

A Pénzügyi bizottság a 2007-2009. években a költségvetési bevételek alakulását a témával kapcsolatos képviselő-testületi és bizottsági előterjesztéseknél azok tárgyalása alkalmával rendszeresen figyelemmel kísérte és az előidéző okokat értékelte.

Az Önkormányzat **rujírozó hitelt**<sup>29</sup> a 2008-2009. években vett fel hazai pénzintézetektől. A felvett hitel célja a folyó működési kiadások finanszírozása volt. Az Önkormányzat számlavezető pénzintézetétől a 2007. évben két **hosszú lejáratú fejlesztési célú hitel** felvételére került sor (202 és 100 millió Ft összegben), amelyek a 2006. és a 2007. évi fejlesztési mérlegben keletkezett hiányok fedezésének célját szolgálták.

Az Önkormányzat hitelfelvételi és kötvény-kibocsátási (valamint fizetési) pozícióját jelentősen befolyásolta és befolyásolja – az adósközösség miatt – a gazdasági társaságainak<sup>30</sup> hitelállományai is. 2010. június 30-án a Fűtőerőmű 1536,6 millió Ft hosszú lejáratú hitellel és 453,7 millió Ft rövid lejáratú hitellel rendelkezett. A Vízmű Kft.-nél 2010. június 30-án 293,8 millió Ft hosszú lejáratú hitel állomány került kimutatásra.

Az Önkormányzat a 2007. évben kötött hosszú lejáratú hitelszerződésekben szereplő összegeket egy összegben hívta le. Az Önkormányzatnak a hitelek felvételét követően 11, illetve 12 hónap türelmi idővel kezdődően kellett a tőketörlesztési és kamatfizetési kötelezettségnek eleget tennie. Az Önkormányzat által ténylegesen igénybevett hosszú lejáratú hitelek a hitelszerződésekben meghatározott célok finanszírozását szolgálták.

---

<sup>28</sup> Az Önkormányzatnak a költségvetési elszámolási számláján és az alszámláin rendelkezésre álló szabad pénzeszközeinek lekötéséből a 2007. évben 0,7 millió Ft, a 2008. évben 50,1 millió Ft, a 2009. évben 54,7 millió Ft többletbevétele keletkezett. Az utóbbi két évben keletkezett többletbevétel a kibocsátott kötvény fel nem használt részének kamat bevételeiből adódtak.

<sup>29</sup> Az Önkormányzat a 2008. évben 350 millió Ft és a 2009. évben 450 millió Ft rujírozó hitelt vett fel.

<sup>30</sup> Az Önkormányzat az Egészségcentrumban, valamint a Fűtőerőműben 100%-os, a Vízmű Kft.-ben 50%-os részesedéssel rendelkezik.

Az Önkormányzat hazai pénzintézetektől felvett hosszúlejáratú hiteleinek állománya a 2007. év elején 10,5 millió Ft volt, amely a 2009. év végére – a törlesztések hatására – 2,3 millió Ft-ra csökkent.

A 2007-2009. években felvett hosszú lejáratú hitelekkel kapcsolatos jellemzőket mutatja be a következő táblázat:

| Hitel célja                                                                         | Szerződéskötés ideje | A hitel szerződés szerinti összege<br>millió Ft-ban | Futamidő<br>Év, hó | Türelmi idő<br>Év, hó | Kamat %-a<br>Fix, vagy változó | Befolyt bevétel<br>összege<br>millió Ft-ban |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| 2007. évben:                                                                        |                      |                                                     |                    |                       |                                |                                             |
| 2006. évi fejlesztési hiányfedezésére                                               | 2007.01.22.          | 201,4                                               | 8 év               | 2008.12.27-ig         | 3 havi CHF libor + 0,8         | 202                                         |
| 2007. évi fejlesztési hiányfedezésére                                               | 2007.12.03.03.       | 100                                                 | 7 év 10 hónap      | 2009.12.30-ig         | 3 havi CHF libor + 1,05        | 100                                         |
| <b>A felsorolt szerződésekben eredően a 2007. évben befolyt összes hitelbevétel</b> | -                    | -                                                   | -                  | -                     | -                              | <b>303</b>                                  |

Az Önkormányzat 2008. április 1-én "Komló 2028" elnevezésű, 9,2 millió svájci frank, 1500 millió Ft névértékű kötvényt bocsátott ki a pályázati saját erő biztosítására, a fejlesztési hitelek kiváltására<sup>31</sup>, a folyószámlahitel terhére megelőlegezett adósságrendezési-, struktúraváltási- és intézmény-megszüntetési feladatok forrásainak biztosítása céljából. A kötvény változó kamatozású, a kamat fizetése 2008. október 1-én és azt követően félévente esedékes, mértéke a hat havi "CHF LIBOR"<sup>32</sup> + 1,65%, futamideje 20 év, a tőketörlesztés 2 év után 2010. április 1-től kezdődően a következő években minden év április és október 1-én esedékes.

A forint svájci frankhoz viszonyított árfolyamváltozása, valamint a változó kamatmérték miatt az Önkormányzat számára **a kötvénykibocsátás kockázatot jelent**. A számlavezető és kötvénytulajdonos pénzintézet 2010. évben arra kérte az Önkormányzatot, hogy a kibocsátott kötvényhez további kiegészítő biztosítékot nyújtson, illetve a 2010. évi forgóeszköz-finanszírozást szolgáló hitel megkötése érdekében a "pari passu" feltételek alóli felmentés számlavezető

<sup>31</sup> Ennek köszönhetően a kiváltott fejlesztésre is jutó törlesztési időszak jelentősen meghosszabbodott hét-nyolc évről 20 évre.

<sup>32</sup> LIBOR: London Interbank Offered Rate (londoni bankközi kamatláb) egy kamatláb, amelyet a bankok számolnak fel egymásnak a londoni bankközi piacon az általuk nyújtott hitelek után CHF LIBOR: kamatláb svájci frankban nyújtott hitelek után a londoni bankközi piacon.

pénzügyintézet általi megadása érdekében közös megegyezéssel módosítsa a kötvény kamatát. Ennek következtében egy 500 millió Ft összegű rövidlejáratú hitel felvétele érdekében a kibocsátott kötvény **20 évi törlesztési feltételeit** negatív irányba jelentősen módosították. Mindkét változtatás az Önkormányzat számára nem volt előnyös, **a fizetési pozíciójának a romlását** hozta magával. A 2009. év végén az Önkormányzat kötvény kibocsátásából fennálló kötelezettségének mérleg szerinti összege 1670 millió Ft volt. A kötvények kibocsátásától az Önkormányzatot a tőketörlesztés megkezdéséig összesen 177 millió Ft kamatfizetési kötelezettség terhelte. A 2010. április 1-én esedékessé vált első tőketörlesztés alkalmával 46 millió Ft megfizetésére került sor. Az Önkormányzat hitelfelvételeiből és a kötvénykibocsátásból eredő összes adósságalománya a 2009. év végén 2491 millió Ft volt.

A kötvénykibocsátásból származó 1500 millió Ft bevételből 2009. december 31-ig az Önkormányzat 330,5 millió Ft-ot a korábban felvett fejlesztési célú hitel kiváltására és 200 millió Ft-ot a *"folyószámlahitel terhére megelőlegezett adósságrendezési, struktúraváltási és intézmény megszüntetési feladatok finanszírozására"* fordított. A kötvénykibocsátásból befolyt bevétel beruházásra, felújításra, működési kiadásra, hiteltörlesztésre fel nem használt része a 2007-2009. évek között bankszámlapénz, lekötött forintbetét és diszkont-kincstárjegy formájában állt az Önkormányzat rendelkezésére. A 2009. december 31-én fennmaradó 603,4 millió Ft-ot az Önkormányzat az évközi betét és értékpapír beváltások eredményeképpen már teljes egészében bankszámlapénz<sup>33</sup> formájában tartotta nyilván a számviteli nyilvántartásában.

Az Önkormányzatnál meglévő, hitelviszonyt megtestesítő forgatási célú értékpapír értékesítés csak a 2008-2009. években történt.

Az Önkormányzatnál a 2007-2009. évi hitelfelvételek, a 2008. évi kötvénykibocsátás során betartották az Ötv-ben, az Áht-ban és a költségvetési rendeletekben előírt hatásköri és eljárási szabályokat.

A Pénzügyi bizottság a 2007-2010. években a hitelfelvételek során vizsgálta azok indokait és gazdasági megalapozottságát, a rulírozó hitelfelvételek során a közbeszerzési eljárásokat lefolytatták.

A 2007-2010. években a folyószámlahittel kapcsolatos jellemzőket mutatja be a következő táblázat:

| Megnevezés                                            | 2007.<br>év | 2008.<br>év | 2009.<br>év | 2010.<br>I-II.<br>negyedév |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------|
| A folyószámlahitel keretösszege<br>(millió Ft-ban)    | 600         | 600         | 600         | 600                        |
| Év végén fennálló folyószámlahitel<br>(millió Ft-ban) | 546         | 454         | 369         | –                          |

<sup>33</sup> Az alszámlán és diszkont-kincstárjegyben elhelyezett kötvényből származó bevételből az Önkormányzatnak a 2008-2009. években összesen 103,7 millió Ft kamat és hozam bevétele keletkezett.



| Megnevezés                                                                | 2007.<br>év | 2008.<br>év | 2009.<br>év | 2010.<br>I-II.<br>negyedév |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------|
| Folyószámlahittel zárt napok száma                                        | 202         | 360         | 364         | 181                        |
| A ténylegesen felvett folyószámlahittel átlagos állománya (millió Ft-ban) | 83,3        | 507,9       | 479,2       | 355,9                      |
| A felvett folyószámlahitel minimum összege (millió Ft-ban)                | 1,9         | 273,1       | 181,1       | 174,8                      |
| A felvett folyószámlahitel maximum összege (millió Ft-ban)                | 546,1       | 598,4       | 599,7       | 474,5                      |

A 2007-2009. években folyószámla-hitelkeret szerződést a költségvetési rendeletben megállapított összegben kötötték meg a számlavezető pénzintézetükkel, amelynek összege – 600 millió Ft – nem változott. Az Önkormányzatnál a folyószámlahittel zárt napok száma folyamatos emelkedést mutatott és a 2009. évben egy nap kivételével minden nap folyószámla-hitel felvétele vált szükségessé. A folyószámlahitel évenkénti átlagos állománya a 2007. évi 83,3 millió Ft-hoz képest a következő három évben a 4-6 szorosára ugrott. A 2007-2009. években a folyószámlahitel év végi vissza nem fizetett állománya a 2008. évi kötvénykibocsátásnak köszönhetően folyamatosan csökkent, a felvett folyószámlahitel minimum összege 1,9 millió Ft, illetve a felvett folyószámlahitel maximum összege 599,7 millió Ft volt. Az Önkormányzat a folyószámlahitelen túlmenően likviditási hitelt nem vett fel.

A jegyző a 2007-2009. években nem készítette az Ámr.<sub>1</sub> 139. § (1) bekezdésében<sup>34</sup> foglalt előírás ellenére az Önkormányzat pénzállományának alakulásáról likviditási tervet.

Az Önkormányzat eladósodásának mértékét a 2007-2009. évek között az éves könyvviteli mérleg adataiból számított eladósodási mutató<sup>35</sup> és az esedékességi aránymutató<sup>36</sup>, valamint az adósságszolgálati ráta<sup>37</sup> mutatja. Az **Önkormányzat eladósodása** a 2007-2009. években **folyamatosan növekedett**, mivel a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek állományának növekedése meghaladta az összes forrás állományának növekedését. Az eladósodási mutató a 2007. évben 15,5%, a 2008. években 24,4% és 2009. évben 32,4% volt. A mutató 16,9 százalékpontos emelkedését a kötvénykibocsátásból, a rövid lejáratú hitelek felvételéből származó kötelezettségek növekedése okozta.

<sup>34</sup> A likviditási terv készítését 2010. január 1-től az Ámr.<sub>2</sub> 201. § (1) bekezdése írja elő.

<sup>35</sup> Az eladósodási mutató a hosszú és rövid lejáratú fizetési kötelezettségek önkormányzati összes forráson belüli arányát mutatja.

<sup>36</sup> Az esedékességi aránymutató a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek arányát fejezi ki az összes – rövid és hosszú lejáratú – fizetési kötelezettségen belül.

<sup>37</sup> Adósságszolgálati ráta a tárgyévben adósságszolgálatra (tőketörlesztés+kamat) fizetett összeg saját bevételekhez viszonyított arányát fejezi ki.

---

Az **esedékességi aránymutató** a 2007-2009. években 63,5%-ról 26,2%-ra csökkent, majd 37%-ra nőtt. A mutató 2008. évi csökkenését a 1500 millió Ft-os kötvénykibocsátás idézte elő, illetve a 2009. évi ismételt emelkedését hazai hitelintézettől újonnan felvett működési célú hitelek – rulírozó és folyószámla<sup>38</sup> – felvétele eredményezte. A hosszú lejáratú kötelezettségek aránya az összes kötelezettségen belül a 2007. évről a 2008. évre emelkedett, ezt követően csökkent<sup>39</sup>, míg a rövid lejáratú kötelezettségek aránya (a 2007. évi rövid lejáratú hitel 2008. évi visszafizetése miatt) a 2008. évre csökkent, ezáltal a rövidtávon teljesítendő kötelezettségek fizetőképességre gyakorolt hatása mérséklődött.

Az adósságszolgálat a 2007-2009. években 501,8 millió Ft-ról 2487,9 millió Ft-ra nőtt, majd 714 millió Ft-ra csökkent. Az **adósságszolgálati ráta** 62,5%-ról 274,4%-ra nőtt, majd 85,4%-ra csökkent. A mutató 2008. évi értéke azt mutatja, hogy az Önkormányzat saját bevételeinek nagysága **nem nyújtott fedezetet** az adósságfizetési kötelezettségeinek a teljesítésére, ezt finanszírozási bevételből – kötvénykibocsátásból – fedezte. A mutató 2009. évi csökkenésének oka, hogy a 2008. évi kötvénykibocsátásból származó bevétel fel nem használt része a pénzmaradvány elszámolás miatt a 2009. évben már nem finanszírozási, hanem költségvetési bevételként jelent meg.

Az eladósodási mutató, valamint az adósságszolgálati ráta 2007-2009. évek közötti emelkedése, – az esedékességi aránymutató javulása ellenére – jelzi, hogy az Önkormányzat **pénzügyi helyzete** a 2007-2009. évek között **eladósodási szempontból kedvezőtlenül** alakult.

A **készpénz likviditási mutató**<sup>40</sup> a 2007-2009. évek között változóan alakult az előző év végéhez viszonyítva. A 2008. év végén javult, mivel a pénzeszközök év végi állománya növekedett<sup>41</sup> a rövidlejáratú kötelezettségek csökkenése<sup>42</sup> mellett. A 2009. év végén az előző év végéhez viszonyítva a fizetőképesség romlott – azonban a 2007. évi mértéket így is meghaladta –, mivel az év végi készpénz állomány 2008. évről 2009. évre 281,2 millió Ft-tal tovább bővült ugyan, de a rövidlejáratú kötelezettségek 2008. évről 2009. évre történt 405,7 millió Ft-os emelkedése ezt majd 1,4-szeresével meghaladta.

---

<sup>38</sup> A 2007-2009. évek között felvett folyószámlahitel tartalmában lényegében működési hitelként funkcionált, mert az év végi állománya miatt – 2007. év végén: 546,4 millió Ft, 2008. év végén: 453,6 millió, 2009. év végén: 368,5 millió – nem a bevételek és kiadások eltérő ütemű keletkezésének az áthidalását szolgálta.

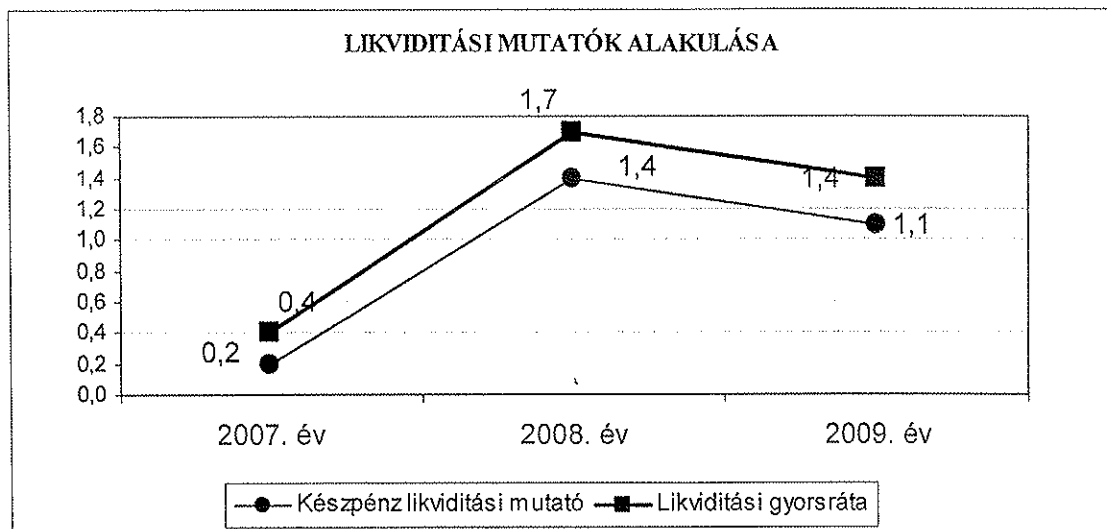
<sup>39</sup> A hosszú lejáratú kötelezettségek aránya az összes kötelezettségen belül a 2007. évben 32,3%, a 2008. évben 68,1% és a 2009. évben 57,7% volt.

<sup>40</sup> A készpénz likviditási mutató kifejezi, hogy a pénzeszközök év végi állománya milyen arányban nyújt fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre.

<sup>41</sup> A pénzeszközök év végi záró állománya 2007-2008. évek között 703,2 millió Ft-tal (több mint négyszeresére) növekedett.

<sup>42</sup> A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya a 2007. évről a 2008. évre 275,2 millió Ft-tal (29,3%-kal) csökkent.

Az Önkormányzat fizetőképességének és likviditásának a 2007-2009. évek közötti alakulását mutatja a készpénz likviditási mutató és a likviditási gyorsráta<sup>43</sup>:



A **likviditási gyorsráta** is változóan alakult a 2007-2009. években. A 2008. év végére az előző évhez viszonyítva javult, mivel a pénzeszközök növekedtek a rövidlejáratú kötelezettségek, illetve a követelések<sup>44</sup> állományának kismértékű csökkenése mellett. A 2009. év végére – az előző év végéhez viszonyítva – a likviditási gyorsráta romlott, mivel az év végén a követelések és pénzeszközök növekedtek ugyan 360 millió Ft-tal, de a rövid lejáratú kötelezettségek emelkedése (405,7 millió Ft) ennél nagyobb arányú volt.

Az Önkormányzat pénzügyi helyzete a 2007-2009. évek között **fizetőképességi szempontból kedvezően** alakult, mivel a pénzeszközök és a követelések összege fedezetet biztosított a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek pénzügyi teljesítésére.

Az Önkormányzat **pénzügyi helyzete** a 2007-2009. évek között fizetőképességének javulása ellenére – a hitelfelvételek és a kötvénykibocsátás miatti eladósodás fokozódása következményeként – **összességében kedvezőtlenül** alakult.

<sup>43</sup> A likviditási gyorsráta mutatja, hogy a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek kiegyenlítéséhez a pénzeszközökön túl bevonható követelések, forgatási célú értékpapírok milyen arányban nyújtanak fedezetet.

<sup>44</sup> A követelések év végi záró állománya 2007-2008. évek között 20 millió Ft-tal (9,7-kal) csökkent.

---

## **2. AZ ÖNKORMÁNYZAT FELKÉSZÜLTSEGE AZ EURÓPAI UNIÓS FORRÁSOK IGÉNYLÉSÉRE, FELHASZNÁLÁSÁRA, A TÁMOGATOTT CÉLKITŰZÉS MEGVALÓSÍTÁSÁRA, MŰKÖDTETÉSÉRE, VALAMINT AZ ELEKTRONIKUS KÖZSZOLGÁLTATÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁRA**

### **2.1. Az európai uniós források igénybevételére, felhasználására, a támogatott célkitűzés megvalósítására, működtetésére történt felkészülés szabályozottságának, szerveztségének, valamint egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósításának, működtetésének eredményessége**

#### **2.1.1. Az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések összhangja fejlesztési célkitűzésekkel**

Az Önkormányzat a 2007-2010. évekre vonatkozó fejlesztési célkitűzéseit gazdasági programjában<sup>45</sup>, ágazati, szakmai fejlesztési koncepcióiban határozta meg.

Az elfogadott gazdasági program kilenc fő prioritást tartalmazott: 1.) A munkahelyek, a munkalehetőségek számának növelését; 2.) A turizmus fejlesztésének lehetséges irányait; 3.) A város intézményeinek fejlesztését – racionalizálását; 4.) A város tulajdonát képező cégek fejlesztését; 5.) A helyi adó bevételek növelésének a lehetséges eszközeit; 6.) A helyi kisvállalkozások fejlődésének elősegítését; 7.) A közlekedési infrastruktúra fejlesztését; 8.) A sikondai városrész kiemelt fejlesztését; 9.) Komló belvárosának fejlesztési lehetőségeit.

A Komlói Kistérség településfejlesztési- valamint a szociális szolgáltatás-tervezési koncepciója- és a közoktatási fejlesztési és intézkedési terve, továbbá az Önkormányzat városfejlesztési terve, integrált városfejlesztési stratégiája és előzetes akcióterve, ifjúsági koncepciója és cselekvési terve részletesen tartalmazta a 2007-2010. időszakokra vonatkozóan a fejlesztési célkitűzéseket, összhangban a gazdasági programban megfogalmazottakkal. A programok, koncepciók, a fejlesztési célkitűzések<sup>46</sup> megvalósításának pénzügyi forrásait megnevezték, kiemelten az európai uniós pályázati lehetőségeket.

---

<sup>45</sup> A Képviselő-testület Komló Város Önkormányzatának gazdasági programját a 44/2007. (III. 29.) számú határozatával fogadta el.

<sup>46</sup> A Társulási Tanács a 30/2005. (VI. 9.) és 45/2005. (VII. 9.) számú határozatával fogadta el a településfejlesztési koncepciót. A Képviselő-testület a 98/2007. (V. 31.) számú határozatával fogadta el a szociális szolgáltatás-tervezési koncepciót. A Képviselő-testület a 6/2008. (I. 24.) számú határozatával fogadta el a közoktatás fejlesztési és intézkedési tervét. A Képviselő-testület az 57/2005. (IV. 14.) számú határozatával fogadta el a településfejlesztési tervét. A Képviselő-testület a 210/2010. (I. 21.) számú határozatával fogadta el az integrált városfejlesztési stratégiát és előzetes akciótervet. A Képviselő-testület a 11/2008. (I. 24.) számú és a 49/2009. (IV. 23.) számú határozataival fogadta el az ifjúsági koncepcióját és cselekvési tervét.

A Képviselő-testület a 2007-2010. I. félév között európai uniós forrásokkal összefüggő fejlesztési feladatokról – pályázat elfogadását eredményező – döntést 12 alkalommal hozott, továbbá az intézményvezetők döntöttek további, két ki zárólag önrész nélküli európai uniós pályázat esetében. Az európai uniós forrásokra benyújtott pályázatok célkitűzései kapcsolódtak a gazdasági programban és az ágazati szakmai, fejlesztési koncepciókban, tervekben foglalt célkitűzésekhez. Az Önkormányzat (illetve egy esetben a Társulás) a 2007-2010. I. félév között az európai uniós forrásokra összesen 14 pályázatot nyújtott be, a megvalósítás tervezett összes költsége 2934,4 millió Ft volt, finanszírozását 71,2%-ban európai uniós támogatásból, 9,4%-ban kormányzati társfinanszírozásból, 2,2%-ban EU Önerő Alapból és 17,2%-ban saját forrásból tervezték. Az összes benyújtott pályázat – egy kivételével – az ÚMFT célkitűzéseivel kapcsolódott. Támogatásban részesült tíz pályázat, amelyek 1928,4 millió Ft-nyi tervezett kiadását 75,4%-ban európai uniós támogatásból, 8,5%-ban kormányzati társfinanszírozásból, 3,4%-ban EU önerő alapból és 12,7%-ban saját forrásból tervezték megvalósítani. Két pályázat elbírálása még nem történt meg, megvalósításuk tervezett összes költsége 452 millió Ft, valamint két pályázat elutasításra került (tartalmi, költséghatékonysági okok miatt<sup>47</sup>), melynek következtében 393,9 millió Ft pályázati forrástól esett el az Önkormányzat. Az Önkormányzatnál a 2007-2010. I. félév közötti időszakban nem fordult elő az elnyert pályázat pályázó általi visszavonása.

A 2001-2006. években benyújtott pályázatok közül egy fejlesztés megvalósítása – a ROP-2.1.2. *"Turisztikai vonzerők fejlesztése"* feladat – húzódott át a 2007. évre.

Az Önkormányzat 2007-2010. évi költségvetési rendeletei – eredeti előirányzatként – a támogatási szerződésekben ütemezett bevételi előirányzatokat és kiadásokat tartalmazták. Az Önkormányzat nem vette figyelembe a 2007., a 2009. és a 2010. évi költségvetési rendeleteiben az **Ámr., 29. § g) pontjában foglaltakat**<sup>48</sup> és nem mutatta be a többéves kihatással járó európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztési feladat előirányzatait éves bontásban, valamint nem vette figyelembe a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben az **Ámr., 29. § k) pontjában foglaltakat**<sup>49</sup>, mivel elkülönítetten nem ismertette az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait.

Az Önkormányzat 2010. június 30-ig európai uniós támogatással megvalósult, valamint folyamatban lévő fejlesztési feladatainak tervezett és teljesített kiadásait és annak forrásait a számvevői jelentés 4. számú melléklete tartalmazza. Az Önkormányzat a 2007-2009. években európai uniós forrásokkal megvalósított fejlesztések teljesített költségvetési kiadása 369,7 millió Ft volt, amelynek

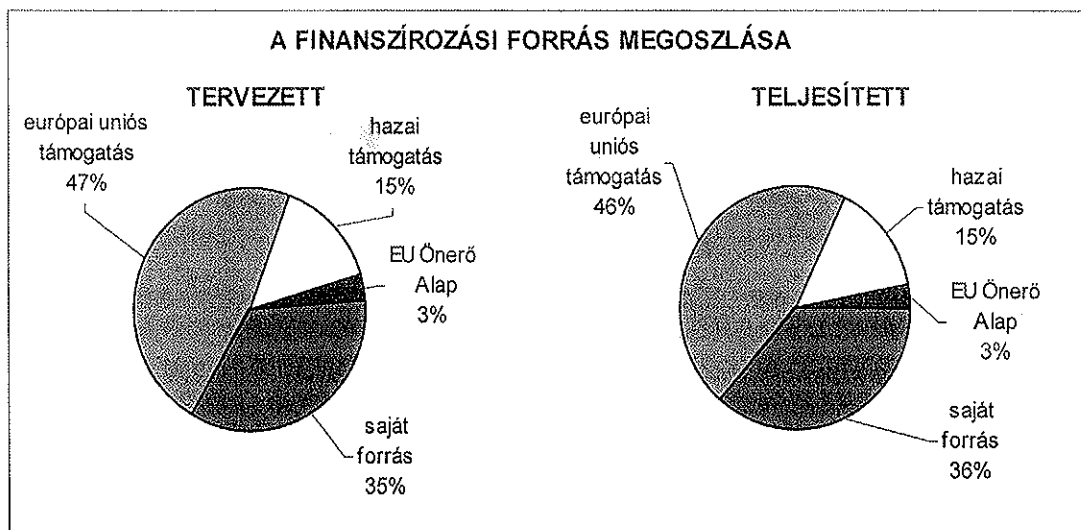
<sup>47</sup> Az egyik pályázat esetében a pályázat részét képező integrált városfejlesztési stratégia nem kapta meg az értékelés során a minimális pontszámot, a másik pályázat esetében a tervezett beruházás egységárai jóval meghaladták az előírt értékeket.

<sup>48</sup> 2010. január 1-jétől az Ámr. 29. § (1) bekezdésének h) pontja.

<sup>49</sup> 2010. január 1-jétől az Ámr. 29. § (1) bekezdésének l) pontja.

pénzügyi forrása 170,7 millió Ft európai uniós és 54,5 millió Ft hazai támogatás, 11,9 millió Ft EU Önerő Alap támogatás és 132,6 millió Ft saját forrás volt.

Az Önkormányzat 2007-2009 között európai uniós forrással támogatott, befejezett fejlesztési feladatainál a finanszírozási források tervezett és teljesített megoszlását a következő ábra mutatja:



A tervezetthez képest a két európai uniós projekt összességében 3,8 millió Ft-tal került többbe, amelyet két tényező eredményezett. A ROP-2.1.2. *"Komló – Sikonda összekötő út felújítása"* projekt a közbeszerzésnek köszönhetően 1,8 millió Ft-tal kevesebb összegből valósult meg, míg a KEOP-5.1.0. *"A Komló város Önkormányzati intézményi épületek energiahatékonyság javítása és az energia felhasználás racionalizálása"* projekt esetében az általános forgalmi adó kulcsának változása miatt emelkedett meg a megvalósítás költsége 5,6 millió Ft-tal, a forrás összetétel megváltozását e tételek okozták.

### **2.1.2. Az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályatzatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendje, a végrehajtás és az ellenőrzés szervezettsége**

Az európai uniós források **igénybevételének és felhasználásának** önkormányzati szintű feladatait a jegyző által a 2009. évben kiadott pályázati szabályzatban és a köztisztviselők munkaköri leírásaiban – amely öt főre terjedt ki – határozták meg. A Városüzemeltetés irodavezető munkaköri leírásában került rögzítésre a pályázatfigyelési és a pályatzatkészítési tevékenységek ellátása, illetve az Intézményfelügyeleti irodavezető – továbbá három köztisztviselő – munkaköri leírásai tartalmaztak az európai uniós forrással támogatott fejlesztés lebonyolítására (a projektmenedzseri tevékenységre) vonatkozó feladatokat.

Az Önkormányzatnál kijelölték az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben a Polgármesteri hivatalon belül az önkormányzati szintű **pályatzatkoordinálás feladata ellátásának** felelőset, valamint az önkormányzati szintű **pályatzat nyilvántartás vezetésének** a felelőset, továbbá annak módját. A belső szabályozásuk kiterjedt a pályatzatfigyelést vég-

zők és a döntési, illetve a döntés-előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információ- szolgáltatási kötelezettség előírására.

A pályázati szabályzatban a Városüzemeltetési Iroda – annak vezetője – lett megbízva a koordinációs, szervező és adminisztrációs tevékenység ellátásával.

A pályázati szabályzat tartalmazta az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyeléssel, pályázatkészítéssel és az európai uniós forrással támogatott fejlesztés lebonyolításával kapcsolatos **eljárási rend** (feladat, kapcsolattartás, információáramlás, ellenőrzés, felelősség) **meghatározását**, valamint a projektek belső ellenőrzésével kapcsolatos szabályokat is.

Az európai uniós források **pályázatfigyelésével** összefüggő feladatok ellátásának szervezeti és személyi feltételeit kialakították. A személyi feltételeket a Polgármesteri hivatalon belül egy fő alkalmazásával megteremtették. A pályázatfigyelési feladat ellátására külső személyt, illetve szervezet nem bíztak meg. A pályázatfigyelés tárgyi feltételeit megfelelő konfigurációjú és műszaki teljesítményű számítógéppel, a korlátlan Internet hozzáféréssel és egyéb irodatechnikai eszközökkel (fénymásoló, fax, scanner) biztosították.

A **pályázatkészítés** személyi, szervezeti feltételeit a Polgármesteri hivatalon belül egy fő megbízásával kialakították. A két intézmény által beadott pályázatot az adott költségvetési szervek vezetői készítették el. Külső szervezetet pályázatkészítési feladattal a 2007-2010. években nem bíztak meg.

A **fejlesztések lebonyolítási feladatainak** szervezeti, a projektenkénti személyi feltételeit a Polgármesteri hivatalon belül biztosították, de egy pályázat lebonyolítása során – ÁROP-1.A.2./A-2008-0219 – külső szervezet (a Fejlesztési Kht.) is közreműködött az elnyert európai uniós pályázatok bonyolításában. Az Önkormányzat négy köztisztviselője látta el a Polgármesteri hivatalban a projekt menedzsmenttel kapcsolatos feladatokat, biztosította a projekt szemlélet érvényesülését, ennek keretében elvégezte a közbeszerzési eljárások bonyolítását, a megkötött szerződések teljesítésének figyelemmel kísérését a teljesítésig, illetve a megvalósítás szakaszában felmerülő feladatok (jelentések, beszámolók) elkészítését, a projektek pénzügyi elszámolásának elkészítését és együttműködött a pályázatok külső ellenőrzésében is. A felelős személyek munkaköri leírásaiban az elvégzendő feladatok teljes körűen nem kerültek beépítésre és nem szerepelt bennük az ellenőrzési kötelezettség előírása sem. Az Önkormányzat ÁROP-1.A.2./A-2008-0219 "A szolgáltató hivatal Komlón" című pályázat keretében 2009. május 19-én külső szervezettel szerződést kötött a fejlesztési feladat lebonyolítására. A Fejlesztési Kht-vel megkötött szerződésben előírták a feladatellátás kötelezettségeit, de nem határozták meg az ellenőrzés és a kapcsolattartás rendjét, illetve személyre szólóan a felelősségi szabályokat.

A belső ellenőrzési stratégiát és az ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzés kiterjedt<sup>50</sup> az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra.

<sup>50</sup> A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzata belső ellenőrzési terveihez: III. Főfolyamatban – Az éves költségvetés tervezése, végrehajtása részben.

---

### 2.1.3. Egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósítása, működtetése

Az Önkormányzat 2004. november 4-én pályázatot nyújtott be a ROP-2004-2.1.2. Hátrányos helyzetű régiók és kistérségek elérhetőségének javítása – ezen belül a Turisztikai vonzerők elérését segítő utak építése és minőségének javítása, a turisztikai vonzerők fejlesztése – intézkedése keretében *”A Komló-Sikonda 65183 számú összekötő út felújítása”* címmel. A regionális programhoz tartozó pályázattal kapcsolatos adatokat az 5. számú melléklet tartalmazza. A támogatási szerződést 2006. március 27-én kötötték meg. A projekt támogatási szerződés szerinti teljes bekerülési költsége 198,2 millió Ft, amelyből ez európai uniós támogatás 148,7 millió Ft, hazai társfinanszírozás 29,7 millió Ft, az EU Önerő Alap 11,9 millió Ft és a saját forrás 7,9 millió Ft volt. A támogatási szerződés 1. számú mellékletét képező pályázat tartalmazta a megvalósításra kerülő projekt tartalmát. A projekt megvalósíthatóságának számszerűsíthető eredményét nyolc indikátor – öt outputmutató és három eredménymutató (utóbbiak voltak a kulcs indikátorok) – alapján határozták meg.

A támogatási szerződés nem került módosításra. Az Önkormányzat a támogatási szerződésben előírt célkitűzéseket megvalósította. A Komlót Sikondával összekötő 65183 számú közút felújítása az eredetileg tervezett befejezési határidőre – 2007. március 31-re – elkészült. A támogatási szerződésben meghatározott indikátorokat a szerződés szerinti tartalommal, illetve paraméterekkel valósították meg. A projekt a támogatási szerződésben tervezethez képest kevesebb összegből valósult meg, mert a közbeszerzési eljárás lebonyolítása következtében a nyertes ajánlat 1,8 millió Ft-tal kedvezőbb volt a vártnál.

Belső ellenőrzés keretében a 2006-2007. évek alatt az Önkormányzat az európai uniós forrásból támogatott *”A Komló-Sikonda 65183 számú összekötő út felújítása”* projektet a megvalósítás folyamatában és azt követően nem vizsgálta. Külső ellenőrzésre a megvalósított projekt esetében négy alkalommal került sor. A közreműködő szervezet egy esetben gazdasági szervezetet bízott meg a felújított út műszaki paramétereinek fizikai mintavételezésen alapuló ellenőrzésével, amelyről jegyzőkönyv készült, illetve a munkatársai a 2008-2010. évben három alkalommal végeztek ellenőrzést. A közreműködő szervezet (illetve a megbízott szervezet) szabálytalanságot nem állapított meg, ezáltal visszafizetési kötelezettség az Önkormányzatnál nem keletkezett.

A támogatási szerződés a projekt működtetésével kapcsolatosan kiadási összeget nem határozott meg. Az Önkormányzat az út fenntartásával és működtetésével kapcsolatos feladatokkal, a Városgondnokságot bízta meg, amelyre a fedezetet az Önkormányzat a költségvetési rendeleteiben – illetve az intézmény költségvetésében – évente biztosította.

Az Önkormányzat a 2007-2009. évek között **összességében** annak ellenére nem készült fel eredményesen a belső szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénybevételére és felhasználására, hogy a gazdasági programban, az ágazati, szakmai koncepciókban, tervekben megfogalmazott

---



fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak az európai uniós támogatások, szabályozták a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve a döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget. A belső ellenőrzési stratégiát megalapozó kockázatelemzés kiterjedt az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra. A Polgármesteri hivatalon belül biztosították a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés és a fejlesztési feladatok lebonyolításának szervezeti és személyi feltételeit. Egy pályázat esetében külső szervezet igénybevételével biztosították a fejlesztési feladat lebonyolítását, továbbá a támogatási szerződésben foglalt határidőre az ellenőrzött projekt esetében a célkitűzést sikeresen megvalósították. Nem írták elő azonban a fejlesztési feladat lebonyolítását végzők – a köztisztviselők munkaköri leírásaiban és a külső személlyel, szervezettel kötött szerződésben – ellenőrzési kötelezettségeit.

## 2.2. Az elektronikus közszolgáltatás feltételeinek kialakítása

Az Önkormányzat a 2005-2015 közötti időszakra **informatikai stratégiával rendelkezett**<sup>51</sup>. Az informatikai stratégia helyzetelemzése a meglévő infrastruktúra – a Polgármesteri hivatali és az intézményi – felméréséből, értékeléséből indult ki és kialakította a tíz éves időszakra vonatkozó fejlesztési célokat, illetve prioritásokat. Az Önkormányzat az informatikai stratégia kidolgozásával kívánta elérni, hogy megfogalmazásra kerüljön a város **informatikai jövőképe**, meghatározásra kerüljenek az elérendő rövid-, közép- és hosszú távú célok<sup>52</sup>, illetve röviden bemutatásra kerüljenek benne a folyó és tervezett projektek. Az elektronikus közszolgáltatás fejlesztésénél meghatározták a fejlesztések eredményeként fokozatosan megvalósuló elektronikus szolgáltatási szinteket. A Képviselő-testület stratégiai célként kívánta elérni – a MITS-ben megfogalmazott elektronikus ügyintézési lehetőségek hatékony kiépítésével –, hogy a 4. elektronikus szolgáltatási szint szerinti e-közszolgáltatási feladatokat 2015 végére biztosítani tudja a lakosság, illetve a vállalkozások számára.

Az Önkormányzat a 2007-2010. évek között ÁROP és EKOP keretében e-közigazgatás fejlesztésére kiírt támogatások közül, a Képviselő-testület 127/2008. (IX. 25.) számú határozata alapján csak egy ÁROP keretében elérhető forrásra pályázott. Az Önkormányzat az ÁROP-1.A.2. *"A polgármesteri hivatalok szervezetfejlesztése"* intézkedése "A" komponensére nyújtott be pályázatot, amely elfogadásáról a Váti Kht. 2009. március 23-i tájékoztató levelében értesítette a pályázót. A projekt tervezett teljes kiadási összege 21,7 millió Ft volt, amelyből 18,5 millió Ft-nyi összeg volt a várható európai uniós támogatás, 1,5 millió Ft hazai társfinanszírozású támogatás, illetve 1,7 millió Ft az Önkormányzat által biztosítandó saját erő. A szervezetfejlesztési projekt tervezett megvalósulása az elfogadott támogatási szerződés szerint 2010. október 11-e.

Az e-közigazgatási feladat ellátásának személyi feltételeit a Polgármesteri hivatalnál köztisztviselő alkalmazásával, valamint gazdasági társaságok megbízá-

<sup>51</sup> Az informatikai stratégiát a Képviselőtestület a 88/2004. (VI. 3.) számú határozatával fogadta el.

<sup>52</sup> A Képviselő-testület a rövid távú informatikai céljait 2005 évig, a közép távú informatikai céljait 2007 évig és a hosszú távú informatikai céljait 2015 évig kívánta elérni.

---

sával biztosították. Az e-közigazgatási feladatok közül két gazdasági társaság látta el az Internetes portál kialakításával és működtetésével kapcsolatos feladatokat. Az Önkormányzat az e-közzszolgáltatási feladatokat a saját számítógépes informatikai rendszerével és vásárolt programokkal valósította meg.

Az Önkormányzat elektronikus ügyintézés kizáró rendeletet<sup>53</sup> alkotott, amelyben hat ügykör<sup>54</sup> tekintetében engedélyezte csak az elektronikus ügyintézés.

Az Önkormányzat az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszere egyes ügykörökben (az egyéni vállalkozói engedélyek kivételével) a **2. elektronikus szolgáltatási szint** követelményeinek megfelelően valósult meg, mivel az információs szolgáltatáson túl, lehetővé tette az ügyfelek számára a hatósági formanyomtatványok, adatlapok, kitöltési tájékoztatók letöltését, és azok elektronikus formában való kitöltését. Így az Önkormányzat az állampolgárok vonatkozásában az e-közzszolgáltatást a szociális juttatások, támogatások fizetése, helyi adózás a gépjárműadó és egyéb ügykörben, valamint a vállalkozások vonatkozásában iparűzési adó, gépjárműadó és az engedélyek és egyéb ügykörben 2. elektronikus szolgáltatási szinten működtette az e-közzszolgáltatást. Egy területen – az egyéni vállalkozói engedélyek tekintetében – sikerült 2010. január 1-től az Önkormányzatnak a 4. elektronikus szolgáltatási szintet biztosítani az ügyintézés, amelyhez a Polgármesteri hivatal *"hivatali ügyfélkaput"* állított rendszerbe.

Az Önkormányzatnál az informatikai stratégiai tervben megcélzott teljes online ügyintézés, az elektronikus szolgáltatás 4. szintjének megvalósításához a megfelelő szoftver, illetve ezek működtetését szolgáló személyi állomány nem állt rendelkezésre. A közvetlen kétoldalú ügyintézés feltételeit az Önkormányzatnál nem biztosították, mivel az e-közzszolgáltatáshoz kapcsolódó meglévő program állomány fejlesztését és bővítését a pénzügyi források hiánya akadályozta.

A Polgármesteri hivatalban az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételének figyelési rendszerét nem alakították ki, annak tapasztalatait nem értékelték.

Az Önkormányzat 2008. július 1-jétől az Eisztv 21. § (3) bekezdése alapján kötelezett a közérdekű adatok közzétételére. Az Önkormányzat honlapján a közzétételi listára előírt adatokat tartalmazó jegyzékre utaló hivatkozást<sup>55</sup> a 18/2005.

---

<sup>53</sup> Az Önkormányzat 28/2005. (III. 28.) számú rendelete az elektronikus ügyintézésről.

<sup>54</sup> 1.) Anyakönyvi kivonat, hatósági bizonyítvány és névváltoztatási okirat- másolat kiállítása; 2.) Adatszolgáltatás személyazonosító igazolvány kiadásáról, érvényességének, elvesztésének, ellopásának, megsemmisülésének, találásának, megkerülésének tényéről; 3.) Bejelentés a személyazonosság igazolására alkalmas hatósági igazolvány elvesztéséről, ellopásáról, megsemmisüléséről; 4.) Építésügyi, építés-felügyeleti hatósági, valamint egyéb építésügyi igazgatási jogkör gyakorlására feljogosított szerv által lefolytatott eljárások közül a panaszügyek intézése; 5.) Fakivágás engedélyezése; 6.) Közlekedési támogatás.

<sup>55</sup> <http://komlo.ekisterseg.hu/>

(XII. 27.) IHM rendelet 2. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően – "Közérdekű adatok" elnevezéssel – alakította ki. A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettség teljesítésekor az Önkormányzat a gazdálkodási adatok esetében – a költségvetések, beszámolók (3.2), illetve a működés (3.3) – a honlapján a 18/2005. (XII. 27.) IHM 2. § (1)-(3) bekezdésben meghatározott szerkezeti rendnek megfelelően járt el<sup>56</sup>.

Az Önkormányzat a 200 000 Ft alatti támogatások közzétételének mellőzését a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben lehetővé tette, viszont a nettó öt millió Ft-nál alacsonyabb összegű szerződések kötelező közzétételét előíró rendeletet nem alkotott.

A jegyző az Áht. 15/A. § (1) bekezdésének előírását megsértette, mivel **nem tette közzé** az Önkormányzat honlapján az Önkormányzat által nyújtott valamennyi **céljellegű működési és felhalmozási célú támogatás** kedvezményezettének a nevét, a támogatás célját és összegét, illetve a támogatás megvalósításának a helyét.

A jegyző az Önkormányzat pénzeszközei felhasználásával, a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, a nettó öt millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó összegű árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésére, vagyionértékesítésre vonatkozó szerződések megnevezését, típusát, tárgyát a szerződést kötő felek nevét, a szerződés értékét, a határozott időre kötött szerződések esetében annak időtartamát 72,7%-ban – a Polgármesteri hivatal vonatkozásában – a **honlapon közzétette** az Áht. 15/B. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Ugyanakkor három intézményi nettó öt millió Ft-ot elérő szolgáltatás honlapon történő megjelentetése elmaradt, ennek következtében a jegyző nem valamennyi szerződés közzétételét biztosította az Áht. 15/B. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére.

A **jegyző a 2007-2009. évi költségvetési beszámolók szöveges indokolását** az Ámr.<sub>1</sub> 157/D. § (1) bekezdésében hivatkozott 22. számú melléklet 1.2.5. pontjában előírtak ellenére **nem tette közzé** az Önkormányzat honlapján.

### 3. A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS BELSŐ KONTROLLJAI

#### 3.1. A költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés folyamatában végrehajtandó belső kontrollok kialakítása

A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozottsága összességében **alacsony kockázatot jelentett** a feladatok megfelelő szabályszerű végrehajtásában, mivel a jegyző a FEUVE rendszer keretében meghatározta az intézmények részére a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos követelményeket, előírta annak ellenőrzését, hogy a költségvetési tervezéshez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapo-

<sup>56</sup> <http://kozadat.localinfo.hu/komlo/?module=news&action=show&nid=169173>

zottak-e, továbbá előírta az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatai megbízhatóságának, az intézményi pénzmaradványok kimunkálása szabályszerűségének ellenőrzését. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy nem írták elő a saját bevételek (helyi adók, intézményi térítési díjak, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangjának vizsgálatát, a képviselő-testületi felülvizsgálat megalapozása érdekében az intézményi számszaki beszámolók, valamint annak a Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatással való összhangjának az ellenőrzését az Ámr.<sub>1</sub> 149. § (3) bekezdés d) pontja<sup>57</sup> előírása ellenére.

**A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett** a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a jegyző elkészítette a Polgármesteri hivatal SZMSZ-ét, amely tartalmazta a gazdasági szervezet felépítését, az általa végzendő részletes feladatokat. A jegyző elkészítette a gazdasági szervezet ügyrendjét, továbbá szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjét, a szakmai teljesítés igazolásának a módját, kijelölte az azokat végző személyeket és írásban bízta meg az érvényesítőket. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy a gazdasági szervezet ügyrendje nem tartalmazta részletesen a gazdasági szervezet által ellátott feladatokat, a vezetők és a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős alkalmazottak feladat-és hatáskörét, felelősségi körét, a helyettesítés rendjét, a leltározási és leltárkészítési szabályzat nem tartalmazta az üzemeltetésre átadott eszközök leltározásának a módját, az értékelési szabályzatban nem határozták meg az értékelések ellenőrzéséért felelős munkaköröket, az értékelési és ellenőrzési feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásában nem szerepeltek, nem készült az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, az eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzata nem tartalmazta a döntésre jogosultak körét, beleértve az üzemeltetésre átadott eszközöket is, illetve nem határozták meg az eljárás szabályszerű végrehajtásának folyamatba épített ellenőrzéséért felelős személyt, a szabályzatban rögzített feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásában nem szerepeltek, a számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, valamint a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, vezetésének a módját, a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetését, dokumentálásának módját, a benne meghatározott feladatokat az érintett dolgozók munkaköri leírása nem tartalmazta, az ellenőrzési nyomvonalban nem történt meg az adott tevékenység, feladat és a végrehajtásáért felelős szervezeti egység (személy) egyértelmű megfeleltetése, az ellenőrzési pontok kijelölése, az egyes tevékenység, feladat elvégzését igazoló dokumentum megnevezése, illetve azok elvégzését igazoló dokumentum fellelhetési helye a rendszerben, a kockázatke-

<sup>57</sup> 2010. január 1-jétől az Ámr.<sub>2</sub> 224. § (1) bekezdés, (2) bekezdés g.) pontja, a rendelkezést hatályon kívül helyezte a 226/2010. (VIII. 13.) Korm. rend. 74. § (1) bekezdése, hatálytalan 2010. augusztus 15-től.

zelési eljárásrend nem tartalmazta a kockázatok folyamatgazdái, valamint a kockázatokra adható válaszingykedések beépítését a folyamatba.

Az ÁSZ 2005. évben végzett átfogó ellenőrzését követően javult a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága, mivel a jegyző gondoskodott a pénzügyi-számviteli szabályzatok kiegészítéséről.

A Polgármesteri hivatalban a jegyző által kiadott informatikai stratégiával<sup>58</sup>, továbbá informatikai biztonsági és üzemeltetési szabályzattal<sup>59</sup> rendelkeztek, gondoskodtak az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismertetéséről, a pénzügyi-számviteli feladatoknál használt programok adatai informatikai hálózaton keresztül elérhetők voltak és integrált pénzügyi-számviteli informatikai rendszert vezettek be. A pénzügyi-számviteli tevékenységhez kapcsolódó **informatikai feladatok szabályozottságának hiányosságai közepes kockázatot jelentettek** az informatikai feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a Számítástechnikai Védelmi Szabályzatot nem aktualizálták a 2006. évben bevezetett ASP-rendszer<sup>60</sup> működtetésével kapcsolatos feladatok ellátásával, a hozzáférési jogosultságok ellenőrzésére személyt, illetve a pénzügyi-számviteli rendszerből lekérhető ellenőrzési lista (napló) vizsgálatáért felelős személyt nem jelöltek ki, a szabályzatokban nem tiltották a pénzügyi-számviteli szoftvereket fejlesztő cég bármilyen típusú hozzáférését az éles rendszerhez, nem szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárásokat, azok mentési eljárásainak a módját, rendjét, felelősségét. Azonban a kialakított belső kontrollok - végrehajtásuk esetén – a lehetséges hibák többsége ellen védelmet nyújtottak.

### 3.2. A belső kontrollok működtetése a költségvetés tervezés, a gazdálkodás, és a zárszámadás készítés folyamataiban

A Polgármesteri hivatalban a 2009. évben a költségvetés tervezési és zárszámadás készítési folyamatban a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, kijavítására kialakított belső **kontrollok működésének megfeleltetése összességében kiváló** volt, mivel a Polgármesteri hivatalban az előírásoknak megfelelően ellenőrizték, hogy az intézmények teljesítették-e a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatban a részükre meghatározott követelményeket, az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megfeleltetését, az intézmények pénzmaradvány megállapításának szabályszerűségét. Annak ellenére összességében kiváló volt a kontrollok működésének megbízhatósága, hogy nem ellenőrizték a saját bevételek (helyi adók, intézményi térítési díjak, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangja biztosított-e, az intézményi eredeti, módosított előirányzatok és a teljesítések eltérése indokolt-e, az intézményi számszaki beszám-

<sup>58</sup> Komló Város Informatikai és Telekommunikációs Konceptiója, 2004. május 10.

<sup>59</sup> Számítástechnikai Védelmi Szabályzat 2005. május 27.

<sup>60</sup> Application Service Provider rendszer lényege, hogy az alkalmazásokat egy központi szerverre telepítik, és azokat a felhasználók az interneten keresztül érik el.

moló belső, valamint annak Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatással való összhangja biztosított-e<sup>61</sup>.

A Polgármesteri hivatal az elemi költségvetésében **a működési és felhalmozási célú pénzeszközáradások államháztartáson kívülre** teljesített kifizetéseire a 2009. évben 361,7 millió Ft eredeti és 433,0 millió Ft módosított előirányzatot tervezett, a 2009. évi teljesítés 360,4 millió Ft volt. Az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök kiadásaiból a működési célú pénzeszközáradások eredeti előirányzata 70,1%-os, a módosított előirányzata 68,1%-os, a teljesítés 78,1%-os, a felhalmozási célú pénzeszközáradások eredeti előirányzata 29,9%-os, módosított előirányzata 31,9%-os, a teljesítés 21,9%-os részarányt képviselt. A 2010. évi elemi költségvetésben 286,0 millió Ft eredeti előirányzat szerepelt, amely 63,3%-át működési célra, 36,7%-át felhalmozási célra tervezték átadni. A támogatási szerződésekben meghatározott célok összhangban voltak az Ötv. 8. § (1) bekezdésében foglalt önkormányzati feladatokkal<sup>62</sup>.

A Polgármesteri hivatalban a 2009. évben a működési és felhalmozási célú pénzeszközáradások államháztartáson kívülre **teljesített kifizetési során a szakmai teljesítés igazolás és az utalvány ellenjegyzés működésének megfeleltetése kiváló volt**, mivel a társadalmi szervezetek működésére, kulturális rendezvényre, sportcélra, társasházak energiaracionalizálási pályázataira vonatkozó szerződésekben, megállapodásokban meghatározott feladatok, célok teljesítésének szakmai igazolását, a kiadások jogosultságának,összegeinek ellenőrzését a szakmai teljesítés igazolására a jegyző által kijelölt személyek a pénzgazdálkodási szabályzatban előírt módon elvégezték. Az utalványok ellenjegyzője a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről, továbbá a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés elvégzéséről meggyőződött.

A Polgármesteri hivatal az elemi költségvetésében az állományba nem tartozók **megbízási díjaival kapcsolatos** kiadások fedezetére a 2009. évben 43,6 millió Ft eredeti és 82,7 millió Ft módosított előirányzatot tervezett. A 2009. évi teljesítés 84,3 millió Ft volt. A tervezett személyi juttatásokból az eredeti 3,0%-os, a módosított előirányzat 4,5%-os és a teljesítés a 2009. évben 4,7%-os részarányt képviselt. A 2010. évi elemi költségvetésben 93,6 millió Ft eredeti előirányzatot terveztek, amely a tervezett személyi juttatások 5,1%-a. Az előirányzat felhasználására vonatkozó megbízási szerződések tárgya<sup>63</sup> összhangban volt az Önkormányzat által ellátott feladatokkal.

---

<sup>61</sup> Az utolsó két megállapítást 2010. január 1-jétől az Ámr. 224. § (2) bekezdés a) és g.) pontja szabályozta, de a rendelkezést hatályon kívül helyezte a 226/2010. (VIII. 13.) Korm. rend. 74. § (1) bekezdése, hatálytalan 2010. augusztus 15-től.

<sup>62</sup> A megfeleltetési teszt elvégzése során tételesen ellenőrzött támogatások társadalmi szervezetek működését, kulturális rendezvények lebonyolítását, sport, társasházak energiaracionalizálási feladatai lebonyolításának segítségét szolgálták.

<sup>63</sup> A megfeleltetési teszt elvégzése során tételesen ellenőrzött állományba nem tartozók megbízási díjai választási feladatok lebonyolításához, házasságkötési szertartásokhoz, illetve a tanulási képességek felülvizsgálatához kapcsolódtak.

A Polgármesteri hivatalban a 2009. évben az állományba nem tartozók megbízási díjai **kifizetései során a szakmai teljesítés igazolás és az utalvány ellenjegyzés működésének megfelelése kiváló volt**, mivel a választási feladatok lebonyolításához, a házasságkötési szertartásokhoz, a tanulási képesség felülvizsgálatához kapcsolódó megbízási szerződésekben meghatározott feladatok teljesítésének szakmai igazolását, a kiadások jogosultságának, összecszerűségének ellenőrzését a szakmai teljesítés igazolására a jegyző által kijelölt személyek a pénzgazdálkodási szabályzatban előírt módon elvégezték. Az utalványok ellenjegyzője a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről, továbbá a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés elvégzéséről meggyőződött.

A Polgármesteri hivatal az elemi költségvetésében a külső szolgáltatók által végzett **karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokkal kapcsolatos** kiadások fedezetére a 2009. évben 19,9 millió Ft eredeti és 25,5 millió Ft módosított előirányzatot tervezett. A 2009. évi teljesítés 21,3 millió Ft volt. A tervezett dologi kiadásokból az eredeti előirányzat 2,3%-os, a módosított előirányzat 2,1%-os, a teljesítés 1,9%-os részarányt képviselt. A 2010. évi elemi költségvetésben 19,8 millió Ft eredeti előirányzatot terveztek, amely a tervezett dologi kiadások 1,8%-a. A megrendelésben, szerződésben meghatározott karbantartási, kisjavítási munka<sup>64</sup> kapcsolódott a Polgármesteri hivatal által ellátott feladatokhoz.

A Polgármesteri hivatalban a 2009. évben a külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokkal kapcsolatos **kifizetések során a szakmai teljesítés igazolás és az utalvány ellenjegyzés működésének megfelelése kiváló volt**, mert önkormányzati számítástechnikai eszközök, telefon alközpont és hálózat, szoftverek, ingatlanok, gépek és berendezések karbantartására, javítására vonatkozó szerződésekben, megrendelésekben meghatározott szolgáltatások teljesítésének szakmai igazolását, a kiadások jogosultságának, összecszerűségének ellenőrzését a szakmai teljesítés igazolására a jegyző által kijelölt személyek a pénzgazdálkodási szabályzatban előírt módon elvégezték. Az utalványok ellenjegyzője a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről, továbbá a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés elvégzéséről meggyőződött.

A Polgármesteri hivatalban a 2009. évben az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköztadásokkal, az állományba nem tartozók megbízási díjaival, a külső szolgáltatók által végzett karbantartásokkal, kisjavításokkal kapcsolatos kifizetések során **a belső kontrollok működésének megfelelése kiváló volt**, mivel a szakmai teljesítésigazolásra a jegyző által kijelölt személyek ezen kifizetések során ellenőrizték, szakmailag igazolták a kifizetések jogosultságát, összecszerűségét és a szerződések, megrendelések, megállapodások teljesítését, valamint az utalványok ellenjegyzője

<sup>64</sup> A megfelelési teszt elvégzése során tételen ellenőrzött külső szolgáltatók által elvégzett karbantartások, kisjavítások önkormányzati számítástechnikai eszközök, telefon alközpont és hálózat, szoftverek, ingatlanok, gépek és berendezések karbantartására, kisjavítására irányultak.

---

meggyőződött a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásáról, továbbá ellenőrizte a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés megtörténtét.

A Polgármesteri hivatalban a 2009. évben a pénzügyi-számviteli tevékenységhez kapcsolódó **informatikai feladatoknál a kialakított belső kontrollok működésének megfelelősége jó volt**, mivel a hozzáférési jogosultságokra vonatkozó nyilvántartás teljes körűségét és naprakészségét, valamint ellenőrizhetőségét biztosították, a pénzügyi-számviteli programoknál a jelszavakra előírt szabályokat betartották, a pénzügyi-számviteli rendszer előírt adatainak merevlemezre való mentését elvégezték, azonban a hiányos szabályozás miatt nem tesztelték az elmúlt kettő évben a katasztrófa elhárítási tervet, a pénzügyi-számviteli adatok elektronikus tárolását nem a Polgármesteri hivatalban végzik, a program elemeire vonatkozó változáskezelési eljárásokat, azok ellenőrzését, tesztelését nem dokumentálták, nem történt meg az ellenőrzési listák adatainak, továbbá az elmúlt egy évben annak ellenőrzése, hogy az elmentett állományokból a pénzügyi számviteli adatok teljes körűen helyreállíthatóak. A feltárt hiányosságok nem veszélyeztették az informatikai rendszerek megfelelő működtetését.

### 3.3. A belső ellenőrzési kötelezettség teljesítése

Az Önkormányzat – egyebek mellett - a belső ellenőrzési feladatok ellátására társulási megállapodást<sup>65</sup> kötött a Társulással, amely megfelelt az Ötv. 92. § (8) bekezdés c) pontjában foglaltaknak.

A társulási megállapodás III/B. Ágazati feladatok című fejezetében részletezték a belső ellenőrzési feladatokat, amelyek ellátására a Társulás szervezetén belül külön egységet hoztak létre.

A **belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása** a belső ellenőrzési feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában **összességében alacsony kockázatot jelentett**, mivel a belső ellenőrzési kézikönyvet a Munkaszervezet vezetője jóváhagyta, a belső ellenőrzés rendelkezett kockázatelemzésen alapuló stratégiai ellenőrzési tervvel, az Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület hagyta jóvá<sup>66</sup>, az ellenőrzések lefolytatásához ellenőrzési programokat készítettek, a belső ellenőrzési vezető meghatározta a belső ellenőrzések nyilvántartásával kapcsolatos előírásokat. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy a megállapodásban vagy más dokumentumban nem rendelkeztek arról, hogy a belső ellenőrzési vezető számára a Ber-ben meghatározott tevékenységeket milyen módon látják el, továbbá a munkaszervezet vezetője által kinevezett belső ellenőrzési vezető személyéről nem határoztak megállapodásban vagy más dokumentumban, nem írták elő az éves ellenőrzési tervek összeállításához kapcsolódóan a jegyző írásos véleményének a figyelembevételi kötelezettségét.

---

<sup>65</sup> A Képviselő-testület a társulási megállapodást a 204/2004. (XI. 25.) számú határozatával jóváhagyta.

<sup>66</sup> A 2009. évre belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 156/2008. (XI. 6.) számú, a 2010. évre vonatkozót a 145/2009. (XI. 5.) számú határozatával jóváhagyta.



A stratégiai tervet alátámasztó kockázatelemzés a következő területeket értékelte magas kockázatúnak:

- az önkormányzati feladatellátás: a feladatellátás struktúrája, gazdaságos, hatékony és szabályszerű ellátása;
- az éves költségvetés tervezése, végrehajtása: feladatok felmérése és tervezése, a feladatellátás pénzügyi háttere, állami támogatások, egyéb bevételek, céljelleggel nyújtott támogatások;
- erőforrások beszerzése: pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése, közbeszerzések;
- dokumentáltság: bizonylati rend, bizonylati fegyelem betartása, FEUVE rendszer működtetése;
- korábbi ellenőrzések, intézkedési javaslatok, tervek: ellenőrzési, intézkedési javaslatok hasznosítása, szabálytalanságok megszüntetése.

A 2009. és 2010. évi belső ellenőrzési tervet a stratégiai tervben szereplő célkitűzésekkel összhangban készítették el, és tartalmazta a magas kockázatúnak értékelt területek ellenőrzését.

**A 2009. év belső ellenőrzési tervben öt<sup>67</sup> vizsgálat szerepelt**, amelyből kettő a Polgármesteri hivatal, kettő az intézmények, egy az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaság belső ellenőrzésére irányult. Az ellenőrzések tervezése során 20% ellenőrzési kapacitást tartalékolnak a soron kívüli ellenőrzésekre. A **Polgármesteri hivatalnál** kettő szabályszerűségi ellenőrzés keretében a NKÖ gazdálkodásának, a 2008. évi költségvetése teljesítésének, továbbá az Önkormányzat közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak vizsgálatát tartalmazta az ellenőrzési terv. Az Önkormányzat **intézményeinél** három szabályszerűségi ellenőrzést terveztek, amelyek a 2008. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó adatszolgáltatásra<sup>68</sup>, a Könyvtárnál a 2006. évben lefolytatott pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzésére vonatkozott. Az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságánál, a Fűtőerőműnél rendszerellenőrzés keretében a bevételek és kiadások alakulásának vizsgálatát tervezték.

**A 2010. évi belső ellenőrzési tervben kilenc<sup>69</sup> vizsgálat szerepelt**, amelyből négy a Polgármesteri hivatal, három az intézmények, egy az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaság belső ellenőrzésére, további egy vizsgálat pedig közszolgáltatási szerződés betartására irányult. Az ellenőrzések tervezése során 15% ellenőrzési kapacitást tartalékolnak a soron kívüli ellenőrzésekre. A **Polgármesteri hivatalnál** a 2010. évi országgyűlési képviselő választások lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolására, a GKÖ gazdálkodási folyamataira és a 2009. évi költségvetése teljesítésére, a

<sup>67</sup> Négy szabályszerűségi és egy rendszerellenőrzés.

<sup>6868</sup> A vizsgálat kiterjedt valamennyi – az adatszolgáltatásban érintett – önálló és részben önálló gazdálkodású intézményre.

<sup>69</sup> Hét szabályszerűségi, egy-egy rendszer és teljesítményellenőrzés.

---

2010. évi önkormányzati képviselő választás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolására, valamint a 2009. évben lefolytatott közbeszerzési eljárásokra és az azokhoz kapcsolódó feladatokra vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzéseket tartalmazta az ellenőrzési terv. Az **intézményeknél** három szabályszerűségi ellenőrzést terveztek, amelyek a 2009. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó adatszolgáltatásra<sup>70</sup>, a Városgondnokságnál a 2007. évben lefolytatott pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzésére, az Önkormányzat Kökönyösi Oktatási Központjánál az intézményi adminisztráció szervezettségére, az intézmények közötti kommunikációra, adatszolgáltatásra, hatáskörökre és a feladatok megosztására vonatkoztak. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaságánál, a Fűtőerőműnél a 2009. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzését, továbbá az Antiko-Prof Kft-nél az Önkormányzat és a gazdasági társaság között létrejött kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzését tartalmazta a belső ellenőrzési terv.

A belső ellenőrzés szabályozottsága a 2005. évi átfogó ÁSZ ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása következtében javult, mivel az éves ellenőrzési tervekhez mellékelték az azokat megalapozó elemzéseket, tartalmazta az ellenőrzés célját és módszereit, elkészítették a stratégiai tervet.

A Polgármesteri hivatalban a 2009. évben a belső ellenőrzés működésénél **a kialakított kontrollok megfelelősége összességében kiváló** volt, mivel az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés ellátásának módja megfelelt az előírtnak, a tervezett ellenőrzéseket – köztük a magas kockázatúnak értékelt területek tervezett ellenőrzését – a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott program alapján hajtották végre, a belső ellenőrzésekről készült jelentések tartalmazták a jogszabály és az ellenőrzési kézikönyvben előírtakat. Annak ellenére összességében kiváló volt a belső ellenőrzés működésének megfelelősége, hogy a belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről az előírt nyilvántartást nem vezette.

A soron kívüli ellenőrzések keretében a Polgármesteri hivatalnál vizsgálták a 2009. évi Európai Parlament tagjai választásának, továbbá a Komlón megtartott időközi választás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolását, illetve az Önkormányzat által fenntartott oktatási intézményekben a havi tanítási időkeretek számítását, valamint a túlóra elszámolások szabályszerűségét.

Az ellenőrzött szervezetek a vizsgálatok megállapításaira észrevételt nem tettek és négy esetben készítettek intézkedési tervet. A feltárt hiányosságok megszüntetéséről utóvizsgálat és az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámoló alapján győződött meg a belső ellenőrzés.

---

<sup>70</sup> A vizsgálat kiterjedt valamennyi – az adatszolgáltatásban érintett – önálló és részben önálló gazdálkodású intézményre

A polgármester az Ötv. 92. § (10) bekezdés előírásainak megfelelően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjesztette<sup>71</sup> a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2009. évi összefoglaló jelentést.

A 2005. évi átfogó ÁSZ ellenőrzés javaslatára tett intézkedés eredményeként javult a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásának színvonala, mivel a belső ellenőrzési jelentések tartalmaztak javaslatokat, ajánlásokat, az ellenőrzöttek a javaslatok teljesítésére intézkedési terveket készítettek.

#### 4. **AZ ÁSZ KORÁBBI ELLENŐRZÉSI JAVASLATAI ALAPJÁN KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA, HASZNOSÍTÁSA**

##### 4.1. **Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtására tervezett intézkedések megvalósítása**

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét a 2005. évben ellenőrizte átfogó jelleggel, amelynek során **31 szabályszerűségi és 12 célszerűségi** javaslatot tett. A Képviselő-testület az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2005. évi átfogó ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentést megismerte, az intézkedési tervet megtárgyalta és azt a 96/2005. (V. 26.) számú határozatával elfogadta.

Az ÁSZ által tett **javaslatokból az intézkedési tervben foglalt határidőre<sup>72</sup> 76,8% hasznosult, 11,6% részben valósult meg és 11,6% nem teljesült.** A szabályszerűségi javaslatok 74,2%-a teljesült, 12,9%-a részben teljesült, 12,9%-a nem hasznosult. A célszerűségi javaslatok 83,4%-át realizálták, 8,3-8,3%-a részben hasznosult, illetve nem teljesült.

A következő **szabályszerűségi javaslatokat valósították meg:**

- a 2006. évi költségvetési koncepció tervezethez, valamint a 2006. évi költségvetési rendelettervezethez csatolták a Pénzügyi bizottság koncepció tervéről, illetve költségvetési rendelettervezetről szóló véleményét;
- az Önkormányzat a 2006. évi zárszámadási rendeletében foglaltak szerint a kiemelt előirányzatokon belül gazdálkodott;
- a 2006. évi költségvetési rendelet 6/b. számú mellékletében „köteles feladat”-ként a Képviselő-testület meghatározta az Önkormányzat kötelező feladatait és ellátásukra biztosított előirányzatokat;
- a 2006. évi zárszámadási rendelettervezethez - a Képviselő-testület elé terjesztésekor - csatolták az Önkormányzat vagyonkimutatását, a többéves ki-

<sup>71</sup> A Képviselő-testület a 2010. május 6-i ülésén a zárszámadási rendelettervezettel együtt tárgyalta az éves összefoglaló jelentést.

<sup>72</sup> A Képviselő-testület 96/2005. (V. 26.) számú határozatával elfogadott intézkedési tervben a határidőre az „értelem szerint” megjelölést használták.

---

hatással járó döntések számszerűsítését, évenkénti bontásban, valamint összesítve, továbbá a helyi kisebbségi önkormányzatok mérlegeit;

- a 2006. évi költségvetési rendelet 6/a. számú mellékletében a Képviselő-testület meghatározta az Önkormányzat nem kötelező feladatait és azok ellátását szolgáló forrásokat;
- az Önkormányzat 2006. évi költségvetési koncepcióját a helyben képződő bevételek és az ismert kötelezettségek figyelembevételével állították össze;
- a 2006. évi költségvetési rendelethez mellékeltek a kisebbségi önkormányzatok előírás szerint elkészített költségvetési határozatait;
- az Önkormányzat 2006. évi költségvetését hat alkalommal az előírt határidőkben<sup>73</sup> módosították;
- a 2006. évi költségvetési rendelet 7. § (13) bekezdésében úgy döntött a Képviselő-testület, hogy a folyószámlahitel felvételéről külön előterjesztés keretében dönt;
- az előírásoknak megfelelően elkészítették a Polgármesteri hivatal SZMSZ-ét;
- a pénzgazdálkodási szabályzat tartalmazta a gazdálkodási és ellenőrzési feladatokra vonatkozó összeférhetetlenségi követelményeket;
- intézkedtek, hogy az Önkormányzat önálló és részben önálló intézményei rendelkezzenek számviteli politikával és a hozzákapcsolódó szabályzatokkal;
- a 2008. január 1-től hatályos számviteli politika 12. pontjában szabályozták mi tekinthető figyelembe veendő szempontnak a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információnál a vagyonértékű jogok és szellemi termékek minősítéséhez;
- intézkedtek, hogy a számviteli bizonylatok az előírásoknak teljes körűen megfeleljenek, a számviteli nyilvántartásokban a rögzítése időpontját feltüntették;
- gondoskodtak arról, hogy az utalványozás az előírt tartalomnak megfelelően történjen;
- biztosították a kisebbségi önkormányzatoknál az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások ellenjegyzését;
- a pénzgazdálkodási szabályzatban rendelkeztek a kisebbségi önkormányzatoknál a szakmai teljesítésigazolás szabályozásáról, az azt végzők kijelöléséről és a feladat végrehajtásáról;
- biztosították, hogy a Polgármesteri hivatal tárgyi eszközei után az előírásoknak megfelelően, negyedévente számolják el az értékcsökkenési leírást;

---

<sup>73</sup> Az Önkormányzat 11/2005. (IV. 15.), 16/2005. (VI. 1.), 18/2005. (VI. 30.), 24/2005. (IX. 30.), 30/2005. (XI. 2.) és 31/2005. (XII. 12.) számú rendeleteivel.

- gondoskodtak arról, hogy az alapítványi és közalapítványi támogatásokról a Képviselő-testület döntsön;
- a céljellegű, nem szociális ellátásként nyújtott támogatások jogszerű felhasználását az elszámoláshoz csatolt bizonylat másolatok felülvizsgálatával ellenőrizték;
- a Vagyonrendelet 28. §-ában a Képviselő-testület szabályozta a követelésről való lemondás eseteit és módját;
- A 2009. és 2010. években készült belső ellenőrzési jelentések tartalmaztak javaslatokat, ajánlásokat. Az ellenőrzöttek a javaslatok megvalósítására készítettek intézkedési terveket;
- intézkedtek a stratégiai ellenőrzési terv elkészítéséről, az éves ellenőrzési tervhez mellékeltek az azt megalapozó elemzéseket. Az éves ellenőrzési terv tartalmazta az ellenőrzések célját, az ellenőrzések módszereit;

A következő **szabályszerűségi javaslatokat részben hasznosították:**

- a jegyző intézkedett, hogy a 2006. évi költségvetési rendelettervezet tartalmazza a speciális célú támogatásokat, azonban az Áht. 69. § (1) bekezdésében foglaltakat megsértve a 2006. évi zárszámadási rendelet nem;
- a jegyző nevesítette a pénzkezelési szabályzatban az elszámolási számlához kapcsolódó alszámlákat, szabályozta a bankszámlák és a pénztárkapcsolat rendszerét, kijelölte a pénztárellenőrzőket, de nem írta elő az ügyfélterminál használatának a rendjét, illetve a pénztárellenőrzés gyakoriságát;
- a jegyző kiterjesztette a számviteli politika hatályát a kisebbségi önkormányzatokra, a pénzgazdálkodási szabályzat tartalmazta az operatív gazdálkodásukkal kapcsolatos feladatokat, illetve a feladatokat ellátók felhatalmazását, de az Áhsz. 49. §-ában előírtak ellenére a számlarendben nem szabályozta a kisebbségi önkormányzat gazdálkodással összefüggő sajátos feladatait, illetve a leltározási szabályzat hatályát nem terjesztették ki a kisebbségi önkormányzatokra az Áhsz. 8. és 37. §-ai alapján;
- a jegyző intézkedett a költségvetési előirányzatokból – a nettó öt millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó értékű – építési beruházások, szolgáltatás megrendelések, árubeszerzések esetében a szerződések meghatározott adatainak az Önkormányzat honlapján történő közzétételéről, azonban ez nem teljes körűen<sup>74</sup> történt, megsértve az Áht. 15/B. §-ának előírását.

A következő **szabályszerűségi javaslatokat nem teljesítették:**

- a polgármester – az intézkedési terv elfogadását követően - nem terjesztette a képviselő-testület elé az Áht. 118. §-ában előírt mérlegek, kimutatások tartalmának meghatározásáról szóló előterjesztést, mert a jegyző nem készítette el azt;

<sup>74</sup> A közzétételi kötelezettséget a szerződések 72,7%-ában teljesítették.

- a jegyző az Áhsz. 37. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére, tekintettel a 37. § (1) bekezdés előírására nem terjesztette ki a leltározási szabályzatot az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározására;
- a jegyző – az intézkedési terv elfogadását követően – az Áht. 18. §-ában foglaltakat megsértve a 2006. évi zárszámadási rendeletet nem a 2006. évi költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készítette el;
- a jegyző – az intézkedési terv elfogadását követően – a 2006. évi zárszámadási rendelettervezet elkészítésekor nem vette figyelembe az Ámr.<sub>1</sub> 29. § (1) bekezdés f) pontjának<sup>75</sup> előírását, mert nem szerepeltette az önálló és részben önállóan működő költségvetési szervek éves létszámkeretét;

**A következő célszerűségi javaslatokat valósították meg:**

- a jegyző – nyilatkozata szerint – a gazdálkodási jogkörrel felhatalmazott dolgozók az e jogkörükben ellátott feladataikról a heti rendszerességgel megtartott irodavezetői értekezleten beszámolnak;
- módosították az Ügyrendet, szabályozták a dolgozók feladat- és hatáskörét;
- bevezették a pénzügyi gazdálkodás területén a Corso integrált költségvetési rendszert 2006. augusztus 31-től;
- rögzítették a pénzügyi-gazdasági területen dolgozók munkaköri leírásába az informatika rendszer használatát;
- a Vagyonrendelet 17. §-a előírta, hogy az önkormányzati vagyon részét képező vagyontárgy forgalmi értékét az adott vagyontárgy értékesítésére, vagy egyéb módon történő hasznosítására irányuló döntést megelőzően forgalmi értékbecslés alapján kell meghatározni;
- A polgármesteri keretből nyújtott támogatásokra vonatkozó megállapodások 4. pontja tartalmazza az elszámolási kötelezettséget, illetve elmulasztásának jogkövetkezményeit;
- a 2009. évi költségvetési rendelet 5. § (8) bekezdése szerint a nem költségvetési szervek céljellegű támogatására 59 millió Ft pályázati keretösszeget hagyott jóvá a Képviselő-testület. Előírták, hogy szervezeteknek, magánszemélyeknek támogatás csak megállapodás alapján nyújtható. A támogatás felhasználásáról a támogatott 2010. január 31-ig köteles elszámolni, illetve a támogatás havi rendszerességgel történő kiutalása esetén az elszámolás a kiutalást követő negyedév végén esedékes, amelynek elmulasztása a támogatás kiutalásának felfüggesztését vonja maga után. Az elszámolások ellenőrzését az Intézményfelügyeleti iroda köztisztviselője végzi, akinek munkaköri leírásában a feladat ellátását a jegyző előírta;
- A Polgármesteri hivatalban a pályázati szabályzatban szabályozták a pályázatok előkészítését, elkészítését, a projektek lebonyolítását és ellenőrzését;

<sup>75</sup> Az Ámr.<sub>1</sub> 29 § (1) bekezdésének f) pontjában foglaltakat 2010. január 1-től az Ámr.<sub>2</sub> 36. § (1) bekezdésének f) pontja tartalmazza.

- az ÁSZ korábbi ellenőrzések megállapításaira tett javaslatokat megvalósították, mert a rendszeres szociális segélyre jogosultságot a szociális rendeltükben meghatározottak szerint veszik figyelembe, valamint az üzemeltetésre átadott vízi- és szennyvízkozműveket az analitikus nyilvántartásokban üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök jogcímen számba vették.

A **célszerűségi javaslatok közül részben hasznosult** a jegyző részére a kontrollmechanizmusok működtetésére, a belső szabályzatokban, valamint a munkaköri leírásokban a különböző munkafolyamatok ellenőrzési pontjainak kijelölésére vonatkozó javaslat, mert biztosította a kontrollmechanizmusok működését, a belső szabályzatokban meghatározta a különböző munkafolyamatok ellenőrzésre kijelölt pontjait, az ellenőrzések viszonyítási alapjait, a munkaköri leírásokat felülvizsgálta, de nem írta elő azokban az értékelési szabályzatban, az eszközök hasznosítási, selejtezési szabályzatában, illetve a számlarendben rögzített feladatok ellátását.

A **célszerűségi javaslatok közül nem teljesült** a jegyző részére, a költségvetési rendeletmódosítás tervezet és a költségvetési rendelet összehasonlíthatóságára tett javaslat, mert nem gondoskodott arról, hogy a 2006. évi költségvetés rendeletmódosítás-tervezetek a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készüljenek el, tartalmazzák az eredeti előirányzatokat és a rendeletmódosítással érintett mellékleteket.

A javaslatok hasznosítása eredményeként összességében javult az önkormányzati gazdálkodás, a költségvetési rendeltékkészítés szabályszerűsége, a gazdálkodási és pénzügyi-számviteli feladatok szabályozottsága és működése, a céljellegű támogatások elszámolások szabályszerűsége, a belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése.

#### 4.2. **A zárszámadáshoz kapcsolódó (állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése), valamint a további vizsgálatok esetében a megállapítások, javaslatok alapján tett intézkedések**

Az Önkormányzatnál az ÁSZ a 2005. évi átfogó ellenőrzésen túl **a 2006-2009. évek között négy vizsgálatot végzett.**

A Magyar Köztársaság 2005. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése keretében az ÁSZ 2006. március hónapban vizsgálta a helyi önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2005. évi felhalmozási célú támogatásokat. Az ellenőrzésről készült számvevői jelentés a polgármesternek egy célszerűségi, a jegyzőnek három szabályszerűségi, egy célszerűségi javaslatot fogalmazott meg. Az ellenőrzési tapasztalatokról szóló tájékoztatást a Képviselő-testület az 54/2006. (III. 30.) számú határozatával elfogadta, és a határozat 2. pontjában utasította a jegyzőt a Polgármesteri hivatal belső szabályzatainak - a jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelő - módosítására a határidő és a felelősök megjelölésével. A szabályszerűségi javaslatok megvalósítása érdekében intézkedtek, hogy címzett és céltámogatásokat teljesítést igazoló, kiegyenlített, kollaúdált számla alapján igényeljenek, a kiadások teljesítése előtt minden esetben elvégezzék a teljesítés szakmai igazolását, a pénz-

---

gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerüljön a szakmai teljesítésigazolás módjával és az azt végző személyek kijelölésével. A célszerűségi javaslat realizálására intézkedtek, hogy a vállalkozói szerződésekben a pénzügyi ütemekhez rendeljék a műszaki tartalmat, a számlákon az elvégzett munka, a műszaki teljesítés egyértelműen rögzítésre került.

A Magyar Köztársaság 2006. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése keretében az ÁSZ 2007. június hónapban vizsgálta a helyi önkormányzatok 2006. évi normatív hozzájárulások igénylését és elszámolását, amelyről készült számvevői jelentés a polgármesternek két célszerűségi, a jegyzőnek 11 szabályszerűségi és három célszerűségi javaslatot fogalmazott meg. Az ellenőrzés tapasztalatairól szóló tájékoztatót a Képviselő-testület a 138/2007. (IX. 13.) számú határozatában jóváhagyta és intézkedési tervet fogadott el a feltárt hiányosságok kiküszöbölésére a határidők és felelősök megjelölésével. Intézkedtek a jogosulatlanul igénybevett normatív hozzájárulás visszafizetéséről, a házi segítségnyújtás gondozási körzeteinek felülvizsgálatáról és módosításáról a szakmai létszámnormáknak megfelelően, a nappali és bentlakásos intézményekben az ellátottak száma éves átlagban ne haladja meg a működési engedélyben engedélyezett férőhely 100%-át, a nevelési-oktatási intézményekben tartsák be a csoportok, osztályok létszámhatárát, illetve a gyermekek életkorára vonatkozó előírásokat, a normatív hozzájárulások igénylését és elszámolását az előírásoknak megfelelően végezzék, továbbá gondoskodjanak az azokat megalapozó dokumentumok, nyilvántartások beszerzéséről és naprakész, pontos vezetéséről, az intézményhálózaton belül egységes elektronikus nyilvántartás kialakításáról, a belső ellenőrzés<sup>76</sup> vizsgálatáról.

Az ÁSZ 2005. december hónapban a hajléktalanokat ellátó intézményrendszert, illetve 2008. április hónapban a közbeszerzési rendszer működését vizsgálta, az ellenőrzésekről készült számvevői jelentések nem tartalmaztak javaslatokat.

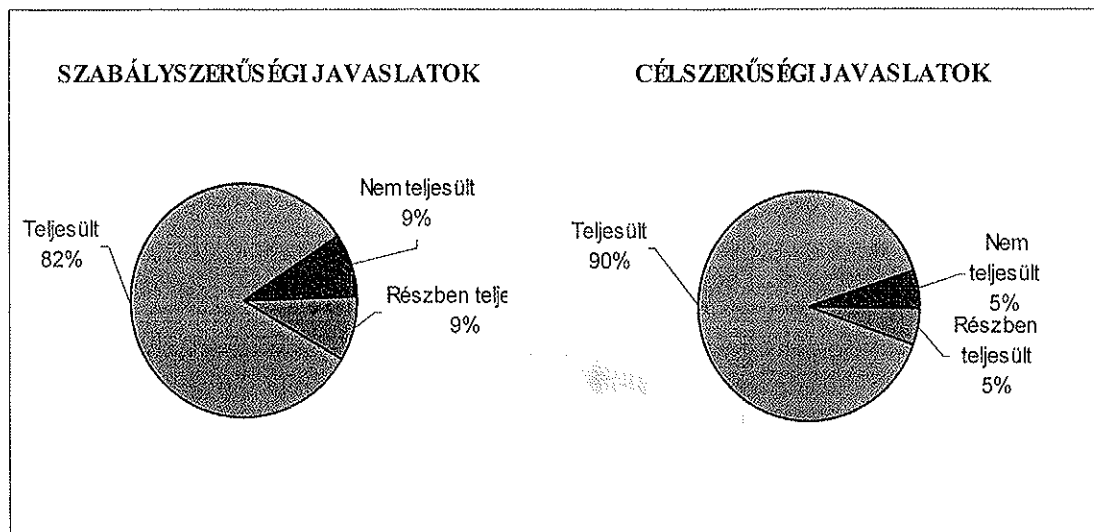
Az **ÁSZ által** az Önkormányzat gazdálkodásának 2005. évi átfogó ellenőrzése, valamint a 2006-2009. években végzett további ellenőrzések során tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok – az intézkedési tervekben foglalt határidőre – összességében 84,4%-ban hasznosultak, 7,8%-ban részben teljesültek, 7,8%-ban nem valósultak meg.

---

<sup>76</sup> A 2008. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a normatív hozzájárulások igénylésének és elszámolásának ellenőrzését.



Az Önkormányzatnál a 2005. év óta végzett ÁSZ ellenőrzések során tett javaslatok hasznosulásának megoszlását a következő ábra szemlélteti:



Pécs, 2010. november 12.

*Kéri Péter*

Kéri Péter  
számvevő tanácsos, csoportvezető

*Tóth Tamás*

Tóth Tamás  
számvevő tanácsos

Melléklet: 6 db 16 lap

---

## ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 25. § (1) bekezdése értelmében nyolc munkanapon belül észrevételt tehetek. Észrevételemet az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság, Csecserits Imréné főcsoportfőnök-helyettes, vizsgálatvezetőnek címezve, (1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10.) a vizsgálatot végző csoport vezetője Kéri Péter számvevő tanácsos részére (cím: 7623 Pécs, József Attila út 10.) kell megküldenem.

Komló, 2010. november 12.



  
Polics József  
polgármester

Komló Város Önkormányzata

**Az Önkormányzat gazdálkodását meghatározó adatok, mutatószámok**

| Megnevezés                                                                                        |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| A település állandó lakosainak száma (fő) 2010. január 1-jén                                      | 26 340  |
| A Képviselő-testület tagjainak a száma (fő) (2009. december 31-én)                                | 24      |
| A Képviselő-testület munkáját segítő állandó bizottságok száma (2009. december 31-én)             | 6       |
| A Polgármesteri hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők száma (fő) (2009. december 31-én)      | 80      |
| Az összes vagyon értéke a 2009. december 31-i könyvviteli mérleg szerint (millió Ft)              | 8 904   |
| Az adósságállomány (hosszú és rövid lejáratú kötelezettség) 2009. december 31-én (millió Ft)      | 2 887   |
| Az egy lakosra jutó adósságállomány 2009. december 31-én (Ft)                                     | 109 605 |
| Az összes 2009. évben teljesített költségvetési bevétel (millió Ft)                               | 5 609   |
| Ebből: saját bevétel (millió Ft), melyből                                                         | 1 242   |
| helyi adóbevétel (millió Ft)                                                                      | 582     |
| Az egy lakosra jutó 2009. évi költségvetési bevétel (Ft)                                          | 212 946 |
| Az egy lakosra jutó 2009. évi saját bevétel (Ft)                                                  | 47 153  |
| Az egy lakosra jutó 2009. évi helyi adóbevétel (Ft)                                               | 22 096  |
| Saját bevétel/Összes költségvetési bevétel aránya a 2009. évben (%)                               | 22,1    |
| Helyi adó bevétel/Összes költségvetési bevétel aránya a 2009. évben (%)                           | 10,4    |
| Az összes teljesített költségvetési kiadás a 2009. évben (millió Ft)                              | 4 757   |
| Ebből: felhalmozási célú költségvetési kiadás (millió Ft)                                         | 389     |
| A 2009. évi költségvetési kiadásból a felhalmozási célú költségvetési kiadás aránya (%)           | 8,2     |
| Az egy lakosra jutó 2009. évi költségvetési kiadás (Ft)                                           | 180 600 |
| Az egy lakosra jutó 2009. évben teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadás (Ft)           | 14 768  |
| A költségvetési intézmények száma 2009. december 31-én (db)                                       | 10      |
| Ebből: önállóan működő (db)                                                                       | 5       |
| A költségvetési intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak száma (fő) (2009. december 31-én) | 666     |



Komló Város Önkormányzata

**Az önkormányzati vagyon alakulása**

| Mérlegsor<br>megnevezése                      | 2007.év<br>(millió Ft) | 2008. év<br>(millió Ft) | 2009. év<br>(millió Ft) | Változás %-a (Előző év=100%) |             |             |
|-----------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------|-------------|
|                                               |                        |                         |                         | 2008/2007.                   | 2009/2008.  | 2009/2007.  |
| Immateriális javak                            | 75                     | 91                      | 50                      | 121,3                        | 54,9        | 66,7        |
| Tárgyi eszközök                               | 6267                   | 5782                    | 3568                    | 92,3                         | 61,7        | 56,9        |
| <i>ebből: ingatlanok</i>                      | 3610                   | 3038                    | 3253                    | 84,2                         | 107,1       | 90,1        |
| <i>beruházások, felújítások</i>               | 2228                   | 2550                    | 184                     | 114,5                        | 7,2         | 8,3         |
| Befektetett pénzügyi eszközök                 | 1150                   | 1140                    | 1147                    | 99,1                         | 100,6       | 99,7        |
| Üzemeltetésre átadott eszközök                | 1497                   | 2153                    | 2497                    | 143,8                        | 116,0       | 166,8       |
| Befektetett eszközök összesen                 | 8989                   | 9166                    | 7262                    | 102,0                        | 79,2        | 80,8        |
| Forgóeszközök összesen                        | 547                    | 1225                    | 1642                    | 223,9                        | 134,0       | 300,2       |
| <i>ebből: követelések</i>                     | 206                    | 186                     | 265                     | 90,3                         | 142,5       | 128,6       |
| <i>pénzeszközök</i>                           | 215                    | 918                     | 1199                    | 427,0                        | 130,6       | 557,7       |
| <b>Eszközök összesen</b>                      | <b>9536</b>            | <b>10391</b>            | <b>8904</b>             | <b>109,0</b>                 | <b>85,7</b> | <b>93,4</b> |
| Saját tőke összesen                           | 7722                   | 6821                    | 4640                    | 88,3                         | 68,0        | 60,1        |
| Tartalék összesen                             | 149                    | 826                     | 1111                    | 554,4                        | 134,5       | 745,6       |
| Kötelezettségek összesen                      | 1665                   | 2744                    | 3153                    | 164,8                        | 114,9       | 189,4       |
| <i>ebből: hosszú lejáratú kötelezettségek</i> | 539                    | 1868                    | 1819                    | 346,6                        | 97,4        | 337,5       |
| <i>rövid lejáratú kötelezettségek</i>         | 938                    | 663                     | 1068                    | 70,7                         | 161,1       | 113,9       |
| <b>Források összesen:</b>                     | <b>9536</b>            | <b>10391</b>            | <b>8904</b>             | <b>109,0</b>                 | <b>85,7</b> | <b>93,4</b> |

Forrás: Magyar Államkincstár éves költségvetési beszámoló "01" számú úrlap ÁSZ ellenőrzés során korrigált adatai.



Komló Város Önkormányzata

**Az önkormányzati kötelezettségek alakulása**

| Mérleg<br>megnevezése                                | 2007.év<br>(millió Ft) | 2008. év<br>(millió Ft) | 2009. év<br>(millió Ft) | Változás %-a (Előző év=100%) |            |            |
|------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|------------|------------|
|                                                      |                        |                         |                         | 2008/2007.                   | 2009/2008. | 2009/2007. |
| <b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>      | 539                    | 1868                    | 1819                    | 346,6                        | 97,4       | 337,5      |
| ebből: hosszú lejáratra kapott kölcsönök             | 0                      | 0                       | 0                       | ---                          | ---        | ---        |
| tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból     | 0                      | 1086                    | 1052                    | ---                          | 96,9       | ---        |
| tartozások működési célú kötvénykibocsátásból        | 0                      | 543                     | 526                     | ---                          | 96,9       | ---        |
| beruházási és fejlesztési hitelek                    | 297                    | 1                       | 2                       | 0,3                          | 200,0      | 0,7        |
| működési célú hosszú lejáratú hitelek                | 0                      | 0                       | 0                       | ---                          | ---        | ---        |
| egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek                | 242                    | 238                     | 239                     | 98,3                         | 100,4      | 98,8       |
| <b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>       | 938                    | 663                     | 1068                    | 70,7                         | 161,1      | 113,9      |
| ebből: rövid lejáratú kölcsönök                      | 0                      | 0                       | 0                       | ---                          | ---        | ---        |
| rövid lejáratú hitelek                               | 547                    | 554                     | 818                     | 101,3                        | 147,7      | 149,5      |
| kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból     | 72                     | 23                      | 77                      | 31,9                         | 334,8      | 106,9      |
| garancia- és kezességvállalásból szárm. köt.         | 0                      | 0                       | 0                       | ---                          | ---        | ---        |
| h. lejár. kapott kölcsön köv. évet terh.tör.l.részl. | 0                      | 0                       | 0                       | ---                          | ---        | ---        |
| felh.c.kötv.kib.ból szárm.tart.köv.évet terh.r.      | 0                      | 0                       | 62                      | ---                          | ---        | ---        |
| műk.c.kötv.kib.ból szárm.tart.köv.évet terh.r.       | 0                      | 0                       | 31                      | ---                          | ---        | ---        |
| beruh.fejl.hitel köv.évet terhelő tör.l. részlete    | 17                     | 1                       | 2                       | 5,9                          | 200,0      | 11,8       |
| működési c.hosszú lej.hitel köv.évet terh.tör.l.r.   | 0                      | 0                       | 0                       | ---                          | ---        | ---        |
| egyéb hosszú lej.köt.köv.évet terh.tör.l. részlete   | 2                      | 2                       | 0                       | 100,0                        | 0,0        | 0,0        |

Forrás: Magyar Államkincstár éves költségvetési beszámoló "01" számú táblázat adatai.





Komló Város Önkormányzata

## Az Önkormányzat 2007-2010. évi költségvetési előirányzatainak és 2007-2009. évi pénzügyi teljesítéseinek alakulása

| Megnevezés                                                                        | 2007. év                |            |                        |                                  | 2008. év                |            |                        |                                  | 2009. év                |            |                        |                                  | 2010.                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------|------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------|------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
|                                                                                   | Eredeti                 |            | Módosított             | Teljesítés/eredeti előirányzat % | Eredeti                 |            | Módosított             | Teljesítés/eredeti előirányzat % | Eredeti                 |            | Módosított             | Teljesítés/eredeti előirányzat % | Eredeti előirányzat (millió Ft) |
|                                                                                   | előirányzat (millió Ft) |            |                        |                                  | előirányzat (millió Ft) |            |                        |                                  | előirányzat (millió Ft) |            |                        |                                  |                                 |
|                                                                                   | Eredeti                 | Módosított | Teljesítés (millió Ft) | Teljesítés/eredeti előirányzat % | Eredeti                 | Módosított | Teljesítés (millió Ft) | Teljesítés/eredeti előirányzat % | Eredeti                 | Módosított | Teljesítés (millió Ft) | Teljesítés/eredeti előirányzat % | Eredeti                         |
| Működési célú költségvetési bevételek összesen                                    | 4 591                   | 4 779      | 4 735                  | 103,1                            | 3 704                   | 4 070      | 4 161                  | 112,3                            | 3 484                   | 4 228      | 4 303                  | 123,5                            | 4 265                           |
| Működési célú költségvetési kiadások összesen                                     | 5 295                   | 5 341      | 5 022                  | 94,8                             | 4 705                   | 4 782      | 4 497                  | 95,6                             | 3 944                   | 4 594      | 4 368                  | 110,8                            | 4 831                           |
| Működési célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet +    | -704                    | -562       | -287                   | 40,8                             | -1 001                  | -712       | -336                   | 33,6                             | -460                    | -366       | -65                    | 14,1                             | -566                            |
| Felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen                                | 2 318                   | 2 335      | 1 872                  | 80,8                             | 500                     | 508        | 495                    | 99,0                             | 2 501                   | 2 545      | 1 306                  | 52,2                             | 2 347                           |
| Felhalmozási célú költségvetési kiadások összesen                                 | 2 236                   | 2 257      | 1 917                  | 85,7                             | 1 139                   | 1 139      | 519                    | 45,6                             | 2 482                   | 2 438      | 389                    | 15,7                             | 2 173                           |
| Felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+ | 82                      | 78         | -45                    |                                  | -639                    | -631       | -24                    | 3,8                              | 19                      | 107        | 917                    | 4 826,3                          | 174                             |
| Költségvetési bevételek összesen                                                  | 6 909                   | 7 114      | 6 607                  | 95,6                             | 4 204                   | 4 578      | 4 656                  | 110,8                            | 5 985                   | 6 773      | 5 609                  | 93,7                             | 6 612                           |
| Költségvetési kiadások összesen                                                   | 7 531                   | 7 598      | 6 939                  | 92,1                             | 5 844                   | 5 921      | 5 016                  | 85,8                             | 6 426                   | 7 032      | 4 757                  | 74,0                             | 7 004                           |
| Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+                   | -622                    | -484       | -332                   | 53,4                             | -1 640                  | -1 343     | -360                   | 22,0                             | -441                    | -259       | 852                    |                                  | -392                            |
| Finanszírozási célú pénzügyi bevételek                                            | 986                     | 898        | 898                    |                                  | 2 497                   | 2 200      | 3 553                  |                                  | 1 000                   | 819        | 819                    |                                  | 1 309                           |
| Finanszírozási célú pénzügyi kiadások                                             | 364                     | 414        | 416                    |                                  | 857                     | 857        | 2 357                  |                                  | 559                     | 560        | 560                    |                                  | 917                             |
| Finanszírozási célú pénzügyi műveletek egyenlege                                  | 622                     | 484        | 482                    |                                  | 1 640                   | 1 343      | 1 196                  |                                  | 441                     | 259        | 259                    |                                  | 392                             |

Forrás: - Magyar Államkincstár éves költségvetési beszámoló "80" számú táblázat ÁSZ ellenőrzés során korrigált (könyvvizsgáló auditálási eltérését is figyelembe véve) adatai;  
- a 2010. évi adatok esetében az Önkormányzat 2010. évi költségvetés

1000

Az európai uniós forrásokkal támogatott célok és programok 2007-2010. évi tervezett és teljesített adatairól

3. Oldal

| Sor-<br>szám | Az európai uniós forrásokkal támogatott program megnevezése és a pályázat célja                                                                                                                        | Tervezett<br>összes<br>bekerülési<br>költség | Az összes kiadásból 2007-2010 között tervezett költségvetési adatok(millió Ft) |                            |                                       |                 |       |                             |                      |            |                                     |                               | Az összes kiadásból 2007-2010 között tervezett költségvetési adatok(millió Ft) |                 |       |                             |                  |                 |              |       |  |  |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-----------------|-------|-----------------------------|----------------------|------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|-----------------------------|------------------|-----------------|--------------|-------|--|--|
|              |                                                                                                                                                                                                        |                                              | összes költségvetési<br>kiadás                                                 | európai uniós<br>támogatás | Nemzeti államháztartási finanszírozás |                 | hitel | egyéb forrás<br>(pl. magán) | kezdési<br>hátréford | befejezési | összes költség-<br>vetési<br>kiadás | európai<br>uniós<br>támogatás | Nemzeti államháztartási finanszírozás                                          |                 | hitel | egyéb forrás<br>(pl. magán) |                  |                 |              |       |  |  |
|              |                                                                                                                                                                                                        |                                              |                                                                                |                            | közvetlen (háza)                      | EU Összes Állap |       |                             |                      |            |                                     |                               | közvetlen (háza)                                                               | EU Összes Állap |       |                             | közvetlen (háza) | EU Összes Állap |              |       |  |  |
|              |                                                                                                                                                                                                        |                                              |                                                                                |                            |                                       |                 |       |                             |                      |            |                                     |                               |                                                                                |                 |       |                             |                  |                 | helyi (szaj) | hitel |  |  |
| 17.          | TÁMOP-3.2.3/09/1 "Építő közösségek",<br>képzésvégző intézmények az életközösség tartó<br>tanulási, TÁMOP-3.2.3/09/1-2009-0043<br>"Kajászok a Könyv Közösségéig" Ház, mint<br>felhívóképzési intézmény" | 28.4                                         | 8.5                                                                            | 7.5                        | 1.0                                   | 0.0             | 0.0   | 0.0                         | 0.0                  | 2010.07.01 | 2012.03.31                          | 0.5                           | 8.4                                                                            | 1.5             | 0.0   | 0.0                         | 0.0              |                 |              |       |  |  |
| 18.          | TIP-1.2.3/09/1 Könyvtári szolgáltatások<br>összehangolt fejlesztése (Tudásépítő expressz),<br>TIP-1.2.3/09/1-2009-0044 "Mecsekben maradj,<br>Mecsekben tudj az információk összefoglaló beállítását"   | 4.0                                          | 4.0                                                                            | 3.4                        | 0.6                                   | 0.0             | 0.0   | 0.0                         | 0.0                  | 2010.02.02 | 2010.12.31                          | 2.9                           | 1.2                                                                            | 0.2             | 0.0   | 0.0                         | 1.5              |                 |              |       |  |  |
| 19.          | ÁROP - 1.A.2 - A polgármesteri hivatalok<br>szolgáltatásainak fejlesztése ÁROP-1.A.2/A-2008-0219<br>"Szolgáltatás-hivatali Központ"                                                                    | 21.7                                         | 21.7                                                                           | 18.5                       | 1.5                                   | 0.0             | 1.7   | 0.0                         | 0.0                  | 2009.05.19 | 2010.10.11                          | 6.4                           | 0.0                                                                            | 0.0             | 0.0   | 0.0                         | 6.4              |                 |              |       |  |  |
| 20.          | DDOP-2009.3.1.1 - Egyenlő esélyű hozzáférés a<br>képzésvégző intézmények DDOP-3.1.1-09-2009-0055<br>"Egyenlő esélyű a könyv Polgármesteri<br>Hivatalban"                                               | 33.5                                         | 33.5                                                                           | 25.0                       | 5.0                                   | 0.0             | 3.3   | 0.0                         | 0.0                  | 2010.02.15 | 2010.09.30                          | 1.1                           | 8.7                                                                            | 1.8             | 0.0   | 0.0                         | 0.0              |                 |              |       |  |  |
| 21.          | DDOP-2009.5.1.1 "Környezetbarát energiák<br>fejlesztése"<br>DDOP-5.1.1-<br>09-2009-005 "Környezetbarát a Könyv Közösségéig"                                                                            | 95.9                                         | 37.2                                                                           | 48.6                       | 2.9                                   | 0.0             | 5.7   | 0.0                         | 0.0                  | 2010.03.01 | 2011.03.31                          | 0.1                           | 0.0                                                                            | 0.0             | 0.0   | 0.1                         | 0.0              |                 |              |       |  |  |
| 22.          | III. Éves közéleti kezdeményezés                                                                                                                                                                       |                                              |                                                                                |                            |                                       |                 |       |                             |                      |            |                                     |                               |                                                                                |                 |       |                             |                  |                 |              |       |  |  |
| 23.          |                                                                                                                                                                                                        |                                              |                                                                                |                            |                                       |                 |       |                             |                      |            |                                     |                               |                                                                                |                 |       |                             |                  |                 |              |       |  |  |
| 24.          | Folyamatosan lezáró fejlesztési feladatok forrásai<br>összesen                                                                                                                                         |                                              | 1562.5                                                                         | 1281.0                     | 109.5                                 | 53.7            | 118.5 | 0.0                         | 0.0                  |            |                                     | 432.1                         | 338.6                                                                          | 63.6            | 0.0   | 58.6                        | 7.9              |                 |              |       |  |  |
| 25.          | Finanszírozási források megnevezése                                                                                                                                                                    |                                              | 100%                                                                           | 82.0%                      | 7.0%                                  | 3.4%            | 7.6%  | 0.0%                        | 0.0%                 |            |                                     | 100%                          | 83.0%                                                                          | 14.7%           | 0.0%  | 13.6%                       | 1.8%             |                 |              |       |  |  |
| 26.          | Fejlesztési feladatok kiadásainak forrásai összesen:                                                                                                                                                   |                                              | 1 928.4                                                                        | 1 453.9                    | 164.2                                 | 65.6            | 244.7 | 0.0                         | 0.0                  |            |                                     | 801.8                         | 529.3                                                                          | 118.1           | 11.9  | 191.2                       | 7.9              |                 |              |       |  |  |
| 27.          | Finanszírozási források megnevezése                                                                                                                                                                    |                                              | 100%                                                                           | 75.4%                      | 8.5%                                  | 3.4%            | 12.7% | 0.0%                        | 0.0%                 |            |                                     | 100%                          | 66.0%                                                                          | 14.7%           | 1.5%  | 23.8%                       | 1.0%             |                 |              |       |  |  |

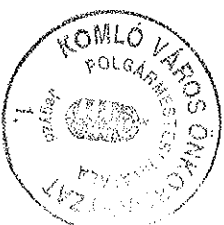
Jelmagyarázat: \* A finanszírozási források megnevezésére vonatkozó sorokat nem kell kitölteni, azok adott a program számjegy ki.

Nyilatkozat A tanácsban szereplő adatok valódiságát igazolom.

Keltetés időpontja: 2010. október 18.

P. H.

Létező  
Létező  
a kiállítás aláírása



Komló Város Önkormányzata

## TANÚSÍTVÁNY

az európai uniós forrásokra 2007-2010 között benyújtott pályázatokról, amelyek elbírálásáról az Önkormányzat még nem kapott tájékoztatást

| Sor-szám | Az európai uniós forrásokra benyújtott pályázat megnevezése és cíje                                                                                                                                | A benyújtott pályázat adatai (millió Ft) |                         |                                       |               |               |       | Tervezett                |                       |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|-------|--------------------------|-----------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                    | összes kiadás                            | európai uniós támogatás | Nemzeti államháztartási finanszírozás |               |               | hitel | egyéb forrás (pl. magán) | kezdeti határidő      |
|          |                                                                                                                                                                                                    |                                          |                         | központi (háza)                       | EU Önerő Alap | helyi (saját) |       |                          |                       |
| 1.       | I. NFT operatív programjai                                                                                                                                                                         |                                          |                         |                                       |               |               |       |                          |                       |
| 2.       |                                                                                                                                                                                                    |                                          |                         |                                       |               |               |       |                          |                       |
| 3.       | II. ÚMFT operatív programjai                                                                                                                                                                       |                                          |                         |                                       |               |               |       |                          |                       |
| 4.       | TIOP-1.1.1/07/1-A pedagógiai módszertani reformot támogató informatikai infrastruktúra fejlesztése<br>TIOP-1.1.1/07/1-2008-0895 - Komlói általános iskolák informatikai infrastruktúra fejlesztése | 61,2                                     | 52,0                    | 9,2                                   | 0,0           | 0,0           | 0,0   | 0,0                      | 2010.04.01 2010.11.30 |
| 5.       | KEOP 5.3.0/A/09 Energiahatékonyság növelése Komló Város Önkormányzata Intézményeiben                                                                                                               | 390,5                                    | 250,2                   | 44,2                                  | 0,0           | 96,1          | 0,0   | 0,0                      | 2011.03.01 2011.12.15 |
| 6.       |                                                                                                                                                                                                    |                                          |                         |                                       |               |               |       |                          |                       |
| 7.       | III. Egyéb közösségi kezdeményezés                                                                                                                                                                 |                                          |                         |                                       |               |               |       |                          |                       |
| 8.       |                                                                                                                                                                                                    |                                          |                         |                                       |               |               |       |                          |                       |
| 9.       | Pályázott fejlesztési feladatok kiadásának forrása összesen:                                                                                                                                       | 452                                      | 302                     | 53                                    | 0             | 96            | 0     | 0                        |                       |
| 10.      | Finanszírozási források megoszlása *                                                                                                                                                               | 100%                                     | 66,9%                   | 11,8%                                 | 0,0%          | 21,3%         | 0,0%  | 0,0%                     |                       |

Jelmagyarázat: \*A finanszírozási források megoszlására vonatkozó sorokat nem kell kitölteni, azok adatait a program számítja ki.

Nyilatkozat: A tanúsványban szereplő adatok valóságszerűségét igazolom.

Kiállítás időpontja: 2010. október 18.

P. H.

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
POLGÁRMESTER  
Lafáné Andrea  
a kitaláló aláírása



## TANÚSÍTVÁNY

a 2007-2010. években benyújtott és elutasított európai uniós pályázatokról

| Sor-<br>szám | Az európai uniós forrásokra benyújtott és elutasított pályázat megnevezése és célja | A benyújtott pályázat adatai (millió Ft) |                         |                                         |               |               |       |                          |       |                          |         | Tervezett  |                                                                                                                                       | Az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázat elutasításának indoka |            |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|---------------|---------------|-------|--------------------------|-------|--------------------------|---------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|
|              |                                                                                     | összes kiadás                            | európai uniós támogatás | az összes kiadást finanszírozó források |               |               |       |                          | hitel | egyéb forrás (pl. magán) | kezdési | befejezési |                                                                                                                                       |                                                                      |            |
|              |                                                                                     |                                          |                         | központi (hazai)                        | EU Önerő Alap | helyi (saját) | hitel | egyéb forrás (pl. magán) |       |                          |         |            | kezdési                                                                                                                               |                                                                      | befejezési |
|              |                                                                                     |                                          |                         |                                         |               |               |       |                          |       |                          |         |            |                                                                                                                                       |                                                                      |            |
| 2.           | DDOP-4.1.1/A Komló belvárosának funkcióbővítő integrált városfejlesztése            | 533,0                                    | 319,6                   | 56,4                                    | 0,0           | 157,0         | 0,0   | 0,0                      |       |                          |         |            | A pályázat részét képező integrált városfejlesztési stratégia nem kapta meg az értékelés során a minimális pontszámot, ami kizáró ok. |                                                                      |            |
| 3.           | KEOP-2007-1.2.0 Komló város ellátatlan területeinek szennyvízelvezetése             | 21,0                                     | 14,8                    | 3,1                                     | 0,0           | 3,1           | 0,0   | 0,0                      |       |                          |         |            | A tervezett beruházás költségárai jóval meghaladták az előírt értékeket és a kockázatkezelési stratégia nem megfelelő.                |                                                                      |            |
| 4.           |                                                                                     |                                          |                         |                                         |               |               |       |                          |       |                          |         |            |                                                                                                                                       |                                                                      |            |
| 5.           |                                                                                     |                                          |                         |                                         |               |               |       |                          |       |                          |         |            |                                                                                                                                       |                                                                      |            |
| 6.           | Elutasított fejlesztési feladatok kiadásának forrása összesen:                      | 554,0                                    | 334,4                   | 59,5                                    | 0,0           | 160,1         | 0,0   | 0,0                      |       |                          |         |            |                                                                                                                                       |                                                                      |            |
| 7.           | Finanszírozási források megoszlása *                                                | 100%                                     | 60,4%                   | 10,7%                                   | 0,0%          | 28,9%         | 0,0%  | 0,0%                     |       |                          |         |            |                                                                                                                                       |                                                                      |            |

Jelmagyarázat: \*A finanszírozási források megoszlására vonatkozó sorokat nem kell kitölteni, azok adatait a program számítja ki.

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2010. október 18.

P. H.

  
Zoltán Árkai  
a kiállító aláírása







## ADATLAP

### az európai uniós forrással támogatott a ROP-2.1.2. a „Turisztikai vonzerők fejlesztése” feladatról

#### 1. A PÁLYÁZÓ ADATAI

1.1. A pályázó **Önkormányzat neve:** Komló Város Önkormányzata

1.2. A pályázó **Önkormányzat címe:** 7300 Komló, Városház tér 3.

#### 2. A PROJEKT ÖSSZEGZŐ ADATAI

2.1. A pályázott **program** megnevezése: Hátrányos helyzetű régiók és kistérségek elérhetőségének javítása. Turisztikai vonzerők elérését segítő utak építése és minőségének javítása a „Turisztikai vonzerők fejlesztése” intézkedéssel összhangban. (1/2004/ROP-2.1.2)

2.2. A pályázott programon belül a **projekt** címe: Komló-Sikonda 65183 számú összekötő út felújítása

2.3. A **pályázatot készítő** megnevezése: Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Pénzügyi irodája

2.4. A pályázat benyújtásának időpontja: 2004. november 4.

2.5. A **pályázott projekt tervezett**

- **teljes kiadásának összege:** 198.211.680,-Ft

2.6. A pályázott projekt megvalósításának tervezett forrása:

- **támogatásának összege:**
  - európai uniós: 148.652.814,- Ft
  - hazai társfinanszírozás: 29.737.698,- Ft
  - EU Önerő Alap: 11.892.000,-Ft
- **saját forrás:** 7.929.168,-Ft

- **hitel:** -
- egyéb forrás: -

2.7. A megvalósítás tervezett kezdési és befejezési időpontja (év, hó, nap):

Kezdés: 2006. március; befejezés: 2007. március 31.

### 3. A PÁLYÁZAT ELBÍRÁLÁSA

3.1. A pályázat elbírálásáról szóló döntés kelte: 2006. március 20.

3.2. A pályázat elbírálásának eredménye: támogatásban részesült

### 4. A TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS ADATAI

4.1. A támogatási szerződés megkötésének időpontja: 2006. március 27.

4.2. A projekt kezdési és befejezési időpontja:

kezdés: 2006. március 28.; befejezés: 2007. március 31.

4.3. A projekt elszámolható összköltsége (kiadása): 198.211.680,- Ft

4.4. A projekt megvalósítás forrásai:

- európai uniós támogatás: 148.652.814,-Ft
- hazai társfinanszírozás: 29.737.698,- Ft
- EU Önerő Alap saját forrás: 11.892.000,-Ft
- saját forrás: 7.929.168,-
- hitel: -
- egyéb forrás: -

#### 4.5. A projekt számszerűsíthető eredményei

| Eredmény<br>/Mutató<br>/Indikátor neve | Kulcs<br>indi-<br>kátor<br>(I/N) | Mér-<br>tékeg-<br>ység<br>(db,<br>fő,<br>%) | Bázis-<br>érték | Megvalósi-<br>tási<br>időszak<br>(célérték) | Fenntartási időszak<br>(célérték) |
|----------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|
| Felújítandó közút<br>hossza            | N                                | Km                                          | 2,925           | 2,925                                       | 2,925                             |
| Felújítandó közút<br>burkolatnagysága  | N                                | m <sup>2</sup>                              | 18888           | 2160<br>0                                   | 21600                             |

| Eredmény<br>/Mutató<br>/Indikátor neve                      | Kulcs<br>indi-<br>kátor<br>(I/N) | Mér-<br>tékeg<br>y-ség<br>(db,<br>fő,<br>%) | Bázis-<br>érték | Megvalósi-<br>tási<br>időszak<br>(célérték) | Fenntartási időszak<br>(célérték) |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|
| Utakhoz kapcsolódó közmű - csatorna                         | N                                | Km                                          | 3,94            | 3,94                                        | 3,94                              |
| Utakhoz kapcsolódó közmű - elektromos földkábel             | N                                | Km                                          | 0               | 0,63                                        | 0,63                              |
| Utakhoz kapcsolódó közlekedés biztonsági berendezések száma | N                                | Db                                          | 12              | 45                                          | 44                                |

| Eredmény<br>/Mutató<br>/Indikátor neve                                                                 | Kulcs<br>indi-<br>kátor<br>(I/N) | Mér-<br>tékeg<br>y-ség<br>(db,<br>fő,<br>%) | Bázis-<br>érték | Megvalósi-<br>tási<br>időszak<br>(célérték) | Fenntartási időszak<br>(célérték) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|
| A 4 és 5 számjegyű utak építésével, vagy felújításával közvetlenül érintett települések összalakossága | I                                | Fő                                          | 27432           | 27280                                       | 27180 27060 26980 26950 26900     |
| Üdülőtérület ingatlanainak száma                                                                       | I                                | Fő                                          | 255             | 258                                         | 261 265 268 275 290               |
| Turisztikai vonzóerő megközelíthetőségének javítása esetén                                             | I                                | Fő                                          | 20700           | 23800                                       | 27400 31500 34600 38000 39900     |

## 5. ELLENŐRZÉSEK

### 5.1. A külső ellenőrzések:

- az ellenőrzések száma: 4
- az ellenőrzést végző szervek megnevezése: három db VÁTI Kht. által, illetve egy a VÁTI Kht. megbízásából eljáró EULAB Kft. által.

**5.2. A külső ellenőrzések által feltárt szabálytalanságokra vonatkozó adatok:**

- mely előírást nem tartották be: -
- az előírás nem teljesítésének okai: -
- a rendezésre előírt kötelezettségek: -
- a rendezésre előírt kötelezettséget mennyi időn belül teljesítették: -
- mekkora időbeli csúszást eredményezett ez a projekt megvalósításában (év, hó, nap): -

Kelt: 2010. október 18.



Tóth Tamás  
számvevő tanácsos



Mestyán Csaba  
polgármesteri hivatal képviselője



Komló Város Önkormányzata

### **Az ellenőrzés során átadott munkatáblák, munkalapok és megfelelőségi tesztek jegyzéke**

1. számú elővizsgálati munkalap az eredendő kockázat minősítéséhez
2. számú munkalap: Kitöltési útmutató az eredendő kockázat minősítéséhez készült elővizsgálati munkalaphoz
4. számú munkalap: 1.0. számú munkatábla: A tervezett, illetve teljesített költségvetésekben egyes bevételi, illetve kiadási jogcímek működési és felhalmozási célú megosztásához a 2007-2010. évekre
5. számú munkalap: 1.1. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2007-2010. évi költségvetésének és 2007-2009. évi költségvetési beszámolójának elemzéséhez kiválasztott főbb adatok
6. számú munkalap: 1.2. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2007-2010. évi működési és felhalmozási célú költségvetési, valamint finanszírozási célú kiadásainak és bevételeinek alakulása, a költségvetési/pénzügyi hiány, illetve többlet bemutatása
7. számú munkalap: 1.3. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2007-2010. évi működési és felhalmozási célú költségvetési bevételeinek és kiadásainak részaránya az összeshez, valamint a költségvetési bevételek és kiadások egyenlegének részaránya
8. számú munkalap: 1.4. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2007-2010. évi költségvetési bevétellel való fedezettségét mutató indexek
9. számú munkalap: 1.5. számú munkatábla: Az önkormányzati vagyon alakulása
10. számú munkalap: 1.6. számú munkatábla: A 2007-2010. években a folyószámlahitellel kapcsolatos jellemzők
11. számú helyszíni ellenőrzési munkalap az 1.1. számú programponthoz: A tervezett költségvetési bevételek és kiadások alapján a költségvetési egyensúly, a költségvetési hiány alakulása, a hiány tervezett finanszírozási módja, valamint a költségvetési hiány megállapításának szabályszerűsége
12. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 11. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz (1.1. számú programponthoz)

- 
13. számú helyszíni ellenőrzési munkalap az 1.2. számú programponthoz: A teljesített költségvetési bevételek és kiadások alapján a pénzügyi egyensúly, a pénzügyi hiány alakulása, a pénzügyi hiány finanszírozása, az igénybe vett finanszírozási célú pénzügyi eszközök hatása a pénzügyi helyzet alakulására, az eladósodásra, valamint a fizetőképességre
  14. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 13. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz (1.2. számú programponthoz)
  15. számú helyszíni ellenőrzési munkalap az 1.2. számú programponthoz: Tanúsítvány az Önkormányzat ellenőrzött időszakban történt kötvénykibocsátásáról
  16. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 2.1. számú programponthoz: Az európai uniós források igénybevétele és a várható támogatás felhasználására történt felkészülés szabályozottságának, szervezettségének, valamint egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósításának működtetésének eredményessége
  17. számú munkalap: Teljességi Nyilatkozat a 2.1. számú programponthoz
  18. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 2.1.1. számú programponthoz: Az európai uniós forrásokra benyújtott pályázatok tervezett és teljesített költségvetési adatai 2007-2010. évekre
  19. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 2.2. számú programponthoz: Az elektronikus közszolgáltatás feltételeinek kialakítása
  - 19/a. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 19. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz (2.2. számú programponthoz)
  20. számú munkalap: Tanúsítvány a 2.2.3. számú programponthoz az intézmények által a 2009. évben nyújtott támogatások közzétételének ellenőrzéséhez
  21. számú munkalap: Tanúsítvány a 2.2.3. számú programponthoz az intézmények által az intézmények által a 2009. évben kötött szerződések közzétételének ellenőrzéséhez
  22. számú munkalap: Munkadokumentum a 2.2.3. számú programponthoz az intézmények által a 2009. évben nyújtott támogatások közzétételének ellenőrzéséhez, illetve az Önkormányzat (Polgármesteri hivatal és intézmények) által kötött szerződések közzétételének ellenőrzéséhez
  23. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 22. számú munkadokumentumhoz (2.2.3. számú programponthoz)
  24. számú elővizsgálati munkalap a 3.1.1. számú programponthoz: A költségvetés tervezés és a zárszámadás készítés folyamatában végrehajtandó belső kontrollok kialakítása
  25. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 24. számú elővizsgálati munkalaphoz (3.1.1. számú programponthoz)
  26. számú elővizsgálati munkalap a 3.1.2. számú programponthoz: A Polgármesteri hivatalnál a pénzügyi-számviteli feladatok során elvégzendő belső kontrollok kialakítása

- 
27. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 26. számú elővizsgálati munkalaphoz (3.1.2. számú programponthoz)
  28. számú elővizsgálati munkalap a 3.1.3. számú programponthoz: A pénzügyi-számviteli feladatoknál alkalmazott informatikai rendszerek működtetéséhez a belső kontrollok meghatározására
  29. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 28. számú elővizsgálati munkalaphoz (3.1.3. számú programponthoz)
  30. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.2.1. számú programponthoz: A költségvetés tervezés és a zárszámadás készítés folyamatában kialakított belső kontrollok működtetése
  31. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 30. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz (3.2.1. számú programponthoz)
  32. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.2.2. számú programponthoz: A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és utalvány ellenjegyzés működtetése
  33. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.2.3. számú programponthoz: A pénzügyi-számviteli feladatok ellátásánál alkalmazott informatikai rendszerek kialakított belső kontrolljainak működtetése
  34. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 33. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz (3.2.3. számú programponthoz)
  35. számú elővizsgálati munkalap a 3.3.1. számú programponthoz: A gazdálkodási feladatok szabályszerű és eredményes ellátási feltételeinek biztosítása érdekében a belső ellenőrzés szervezeti keretének meghatározása és a működési feltételeinek szabályozása
  36. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 35. számú elővizsgálati munkalaphoz (3.3.1. számú programponthoz)
  37. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.3.2. számú programponthoz: A belső ellenőrzésnél a kialakított kontrollok működtetése
  38. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 37. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz (3.3.2. számú programponthoz)
  39. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.1. számú programponthoz: Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtására tervezett intézkedések megvalósítása, a javaslatok hasznosulása
  - 39/a. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.1. számú programponthoz: Tanúsítvány a követelésekről való lemondás eseteiről és mértékéről a 2009. évben, valamint a 2010. I félévben
  - 39/b. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.1. számú programponthoz: Tanúsítvány az ingyenes vagyonátruházás eseteiről és mértékéről a 2009. évben, valamint a 2010. I félévben
  - 39/c. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.1. számú programponthoz: Tanúsítvány az Önkormányzat forgalomképtelen ingatlanainak elidegenítéséről a 2009. évben, valamint a 2010. I félévben

39/d. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.1. számú programponthoz: Munkadokumentum az utóvizsgálat során ellenőrzött dokumentumok adatairól

39/e. számú helyszíni ellenőrzési munkalap: Kitöltési útmutató a 39/d. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz (4.1. számú programpont munkadokumentumához)

40. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.2. számú programponthoz: A zárszámadáshoz kapcsolódó (állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése), valamint a további vizsgálatok esetében a megállapítások, javaslatok hasznosítása érdekében tett intézkedések

Megfelelőségi tesztek a működési és a felhalmozási célú pénzeszköztadások államháztartáson kívülre teljesített kifizetéseinek, az állományba nem tartozók megbízási díjai kifizetésének, a külső szolgáltató által végzett karbantartási, kisjavítási munkák kiadásainak vizsgálatára.

Komló, 2010. november 12.

.....  
átvevő aláírása

