

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az **Önkormányzat** számviteli mérleg szerinti **vagyona** a 2009. január 1-jei 595,4 M Ft-ról 2012. december 31-re 4,0%-kal (619,4 M Ft-ra) nőtt. Ezt az ellenőrzött időszakban megvalósult beruházások okozták, amelyek következtében a tárgyi eszközök állománya 18,8%-kal (81,4 M Ft) nőtt. Ez kompenzálta az üzemeltetésbe adott eszközök 16,5%-os (11,9 M Ft) állománycsökkenését, amely az időszak során elszámolt értékcsökkenés miatt következett be.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban összesen 188,4 M Ft-ot fordított felújításokra és beruházásokra, melyből a felújítás 60,7 M Ft, a beruházások összege 127,7 M Ft volt. A beruházásokra és felújításokra fordított összeg a 2009–2012. években 14,0%-kal meghaladta az elszámolt értékcsökkenés összegét (165,3 M Ft). Az Önkormányzat beruházásai a feladatellátással összhangban, a gazdasági programban foglaltaknak megfelelően valósultak meg, azonban hét esetben (4,7 M Ft) a döntésről testületi határozat nem állt rendelkezésre. Az ellenőrzött időszakban megvalósult beruházások és felújítások célja kerékpárút építése, a vízelvezetés biztosítása, valamint az óvoda és iskola felújítása volt. A beruházások és felújítások fedezetét az Önkormányzat hazai és uniós támogatásból, valamint saját forrásból biztosította. A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása a beruházásokkal és felújításokkal kapcsolatos kifizetések esetében szabályozás hiányában nem volt megfelelő. Az Önkormányzatnál a 2012–2013. év I. féléve közötti időszakban két közbeszerzési eljárás lefolytatására került sor. Az eljárások lebonyolítása külső szakértővel történt, aki a közbeszerzési szabályzatban foglaltak szerint koordinálta, vezette és dokumentálta a folyamatokat, valamint igazolta azok jogszerűségét.

Az Önkormányzat a **vagyongazdálkodás szabályozása** során hiányosságokkal tett eleget a jogszabályi előírásoknak. Az Ötv.-ben foglaltaknak megfelelően a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben meghatározta a törzsvagyon körét, elkülönítette a forgalomképes és forgalomképtelen vagyoni elemeket, rendelkezett a forgalomképesség szerinti megváltoztatás módjáról és a vagyon nyilvántartásáról. A Képviselő-testület az Nvtv. előírása ellenére, a 60 napos határidőt egy évvel túllépve, 2013. május 15-én fogadta el a jelenleg hatályos vagyongazdálkodási rendeletét, amely nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyonelemet nem tartalmaz.

A vagyontárgyak **nyilvános pályáztatási kötelezettségét** a 2009–2012. években 5 M Ft értékhatárral határozták meg. A tulajdonosi jogok körében nem rendelkeztek a vagyon vállalkozásba vitelének és egyéb célú hasznosításának szabályairól. A Képviselő-testület vagyongazdálkodási hatáskört ruházott át értékhatárhoz kötötten a polgármesterre. A vagyongazdálkodási rendelet_{1,2} alapján a vagyon értékesítéséről 1 M Ft értékhatárig, követeléselengedés esetén 300 E Ft-ig a polgármester dönthet.

