



Tisztelt Országgyűlési Képviselő!

Az Állami Számvevőszék befejezte Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzését, amelynek fontosabb megállapításairól, javaslatairól az alábbiakban tájékoztatom:

Az Állami Számvevőszék a stratégiájában foglalt célkitűzéseknek megfelelően a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszere ellenőrzésének programját a 2007. évtől megújította, azt kiegészítette további – teljesítmény-ellenőrzési – elemekkel. Az ellenőrzésre az Országgyűlés illetékes bizottságai részére is átadott, országosan egységes ellenőrzési program alapján került sor. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a pénzügyi egyensúlyt a költségvetésében és annak teljesítése során milyen módon biztosította, felkészült-e a szabályozottság és a szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, továbbá az e-közigazgatás bevezetése miatti szervezet-korszerűsítési feladatokra, valamint az Önkormányzat a 2008. évben kialakította-e és megbízhatóan működtette-e a gazdálkodás belső kontrolljait, a feladatok szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, illetve a belső ellenőrzés. Utóellenőrzés alapján értékeltük, hogy az Önkormányzatnál megfelelően hasznosították-e az elmúlt három évben végzett számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

Az Önkormányzat a költségvetési bevételek és kiadások egyensúlyát a 2006-2009. évi költségvetési rendeleteiben nem biztosította, a tervezett költségvetési bevételek nem nyújtottak fedezetet a költségvetési kiadásokra. A költségvetések végrehajtása során a realizált költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak a teljesített költségvetési kiadásokra. A 2006-2008. években a tervezett feladatok megvalósításához és a fizetőképesség fenntartásához hosszú lejáratú fejlesztési célú, valamint likviditási hitelt vettek igénybe, továbbá összesen 7640 millió Ft összegben svájci frank alapú, változó kamatozású kötvényt bocsátottak ki, ami az árfolyamváltozások miatt az Önkormányzat számára kockázatot jelent. A kötvénykibocsátásból befolyt bevételeket a tervezett célra történő felhasználásig lekötött betétben helyezték el, továbbá – az Önkormányzat számára kockázatos – határidős deviza ügyleteket is kötöttek közgyűlési döntés nélkül. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete 2006-2008 között összességében kedvezőtlenül alakult, eladósodása fokozódott, kötelezettségeinek állománya másfélszeresére, 18 491 millió Ft-ra nőtt.

Az Önkormányzat a belső szabályozottság és szervezettség tekintetében a 2006-2008. évek között eredményesen készült fel az európai uniós források igénybevételére és a felhasználására, mivel a Polgármesteri hivatalnál szabályozták és kialakították a pályázatfigyelés és a fejlesztési feladat lebonyolításának szervezeti, személyi feltételeit, az információk áramlásának rendjét, valamint a támogatott fejlesztések lebonyolításának ellenőrzési kötelezettségét, feladatait és felelőseit. Az Önkormányzat európai uniós támogatások elnyerésére a 2006-2009. I. negyedév között összesen 55 pályázatot nyújtott be, amelyből 23 részesült támogatásban, 12 pályázat elbírálásáról 2009. március végéig nem döntöttek. Az Önkormányzat közzététele honlapján a céljellegetű működési és felhalmozási támogatások, a pénzeszközök felhasználásával, a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő szerződések adatait és a költségvetési beszámolók szöveges indokolását.

A Polgármesteri hivatalban a költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok, valamint a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett a feladatok szabályszerű végrehajtásában. A költségvetési tervezési és a zárszámadás készítési folyamatban a kontrollok megbízhatósága kiváló volt, a kialakított kontrollokat az előírásoknak megfelelően működtették. A pénzügyi gazdálkodás folyamatában a belső kontrollok működésének megbízhatósága jó volt, mivel a szabályozásban foglalt ellenőrzési feladatokat kisebb hiányosságok mellett elvégezték, a megállapított hiányosságok nem veszélyeztették a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását. A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában alacsony kockázatot jelentett, mivel a feladatok ellátására a jegyzőnek közvetlenül alárendelt belső ellenőrzési egységet hoztak létre, a feladatellátás módját és az eljárásrendet az előírásoknak megfelelően szabályozták. A belső ellenőrzés működésének megbízhatósága összességében kiváló volt, az elvégzett ellenőrzések során a hibák feltárásával, intézkedések kezdeményezésével és a javaslatok realizálásának ellenőrzésével hozzájárult a hibák és szabálytalanságok megelőzéséhez, feltárásához, kijavításához. A jegyző a 2008. évi költségvetési beszámoló keretében teljesítette nyilatkozattételi kötelezettségét a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés működtetéséről, továbbá a polgármester az éves összefoglaló jelentést a zárszámadással egyidejűleg a Közgyűlés elé terjesztette.

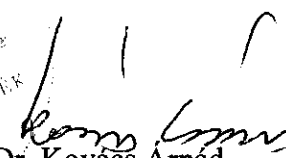
Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodását átfogó jelleggel a 2006. évben, a szakiskolai fejlesztési programra fordított pénzeszközök felhasználását, valamint a közmunkaprogramok támogatására fordított pénzeszközök hasznosulását a 2007. évben, a közbeszerzési rendszer működését a 2008. évben ellenőrizte. Az Önkormányzatnál végzett ÁSZ ellenőrzések javaslatai összességében 79%-ban hasznosultak, a javaslatok 6%-a részben teljesült, 15%-a nem valósult meg. Az ÁSZ ellenőrzések eredményeként javult a költségvetés és a zárszámadás készítés rendje, valamint az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai mellett a jogszabályi előírások betartása, valamint a munka színvonalának javítása érdekében javaslatokat fogalmaztunk meg a polgármester és a jegyző részére. A helyszíni vizsgálat ideje alatt tett intézkedésekkel a javaslatok egy részét megvalósították. Javasoltuk, hogy a polgármester tájékoztassa a Közgyűlést az ellenőrzés megállapításairól, segítse elő a javaslatok megvalósítását, készítsen intézkedési tervet azok végrehajtása érdekében.

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

Budapest, 2009. november „ 2 „

Tisztelettel:



Dr. Kovács Árpád

