



Tisztelt Országgyűlési Képviselő!

Az Állami Számvevőszék befejezte a Heves Megyei Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzését, amelynek fontosabb megállapításairól, javaslatairól az alábbiakban tájékoztatom:

Az Állami Számvevőszék a stratégiájában foglalt célkitűzéseknek megfelelően a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzését a 2007. évben megújított, teljesítmény-ellenőrzési elemekkel kiegészített ellenőrzési program alapján folytatja a 2009. évben. Az ellenőrzésre az Országgyűlés illetékes bizottságai részére is átadott, országosan egységes ellenőrzési program alapján került sor. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a költségvetési és pénzügyi egyensúlyt a költségvetésében és annak teljesítése során milyen módon biztosította, felkészült-e a szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, továbbá biztosította-e az elektronikus közszolgáltatás feltételeit, a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát, valamint az Önkormányzat kialakította 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 négy évben végzett számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

Az Önkormányzat a költségvetési bevételek és kiadások egyensúlyát a 2006-2008. évi költségvetési rendeletekben nem biztosította, azonban a 2009. évben a tervezett költségvetési bevételek már fedezetet nyújtottak a költségvetési kiadásokra. A költségvetési rendeletekben a tervezett költségvetési hiány a 2006-2008. években 3,7-4,9% között volt, a 2009. évben a tervezett költségvetési bevételek főösszege 1,5%-kal meghaladta a tervezett költségvetési kiadások főösszegét. A költségvetés végrehajtása során a 2006. és a 2008. években a realizált költségvetési bevételek nem fedezték a költségvetési kiadásokat, a 2007. évben pénzügyi többlet keletkezett. Az Önkormányzat a 2006-2008. években a költségvetési kiadások csökkentését és bevételek növelését eredményező intézkedéseket valósított meg, emellett a tervezett feladatok teljesítéséhez, valamint a fizetőképesség fenntartásához likvid hitelt vett igénybe, továbbá a 2007. év közben 3000 millió Ft összegben svájci frank alapú, változó kamatozású, felhalmozási célú kötvényt bocsátott ki. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete 2006-2008 között a kötvénykibocsátás következményeként fokozódó eladósodásának hatására – a fizetőképességének javulása ellenére – összességében kedvezőtlenül alakult.

Az Önkormányzat belső szabályozottság és szervezettség tekintetében 2006-2008 között eredményesen készült fel az európai uniós források igénybevételére és a felhasználására, mivel az európai uniós forrásokra benyújtott 42 pályázata a gazdasági programban, az ágazati szakmai koncepciókban megfogalmazott fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódott, továbbá szabályozták és kialakították a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés és a fejlesztési feladat lebonyolításának

szervezeti, személyi feltételeit Az Önkormányzat a gazdálkodási, támogatási adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az Önkormányzat hivatalában a költségvetési tervezés és a zárszámadás-készítési folyamatok, valamint a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok, továbbá az informatikai rendszerek működésének szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, a belső szabályzatokban meghatározták a költségvetési tervezés és a zárszámadás elkészítés rendjét, valamint az Önkormányzat hivatala rendelkezett az előírt és aktualizált szabályzatokkal. A költségvetési tervezés és a zárszámadás-készítési folyamatban a kontrollok működésének megbízhatósága kiváló volt, a szabályozásban foglaltaknak megfelelően ellenőrizték a meghatározott követelmények érvényesülését. A külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási munkákkal, a gépek, berendezések, felszerelések beszerzéseivel, valamint az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásokkal kapcsolatos kifizetések területein a pénzügyi gazdálkodás folyamatában kialakított belső kontrollok működésének megbízhatósága gyenge volt, mivel a szakmai teljesítésgazolásokat nem végezték el, illetve a főjegyző kijelölésével nem rendelkező személyek látták el, az utalványok ellenjegyzője ezt nem kifogásolta és nem észrevételezte, hogy elmaradt a kötelezettségvállalások írásba foglalása és azok ellenjegyzése, továbbá hogy a kötelezettséget nem az arra jogosult, illetve felhatalmazott személy vállalta. A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása alacsony kockázatot jelentett, mivel a függetlenített belső ellenőrzési szervezetet kialakították és szabályozták működésének feltételeit. A belső ellenőrzéshez kialakított kontrollok működésének megbízhatósága jó volt, az elvégzett ellenőrzésekkel, intézkedések kezdeményezésével és a javaslatok realizálásának ellenőrzésével hozzájárultak a működésbeli hibák megelőzéséhez, feltárásához, kijavításához.

Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2006. évi átfogó ellenőrzése, a 2006. évi zárszámadáshoz, valamint a szakiskolai fejlesztési programra fordított pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó ÁSZ ellenőrzések során tett javaslatok 79%-át hasznosították, amelyek eredményeként javult az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodási és pénzügyi számviteli feladatok szabályozottsága és működése.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai mellett a jogszabályi előírások betartása, valamint a munka színvonalának javítása érdekében javaslatokat fogalmaztunk meg a főjegyző részére. Javasoltuk, hogy a Közgyűlés elnöke tájékoztassa a Közgyűlést az ellenőrzés megállapításairól, segítse elő a javaslatok megvalósítását, készíttessen 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 „11”



Tisztelettel:

Dr. Kovács Árpád
Dr. Kovács Árpád