



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

V-3001-4-/35/17/2009.
L-0952

Tisztelt Országgyűlési Képviselő!

Az Állami Számvevőszék befejezte Nagykanizsa 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 költségvetési gazdálkodási rendszerének ellenőrzését a 2007. évben megújított, teljesítmény-ellenőrzési elemekkel kiegészített ellenőrzési program alapján folytatja a 2009. évben. Az ellenőrzésre az Országgyűlés illetékes bizottságai részére is átadott, országosan egységes ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a költségvetési és pénzügyi egyensúlyt a költségvetésében és annak teljesítése során milyen módon biztosította, változott-e a finanszírozási célú pénzügyi műveletek jelentősége a hiányzó bevételi források pótlásában, eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezethez terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, továbbá biztosította-e az elektronikus közszolgáltatás feltételeit, a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát, valamint az Önkormányzat a 2009. évben kialakította-e és megbízhatóan működtette-e a gazdálkodás belső kontrolljait, a feladatok szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés. Utóellenőrzés alapján értékeltük, hogy az Önkormányzatnál megfelelően hasznosították-e az elmúlt négy évben végzett számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

Az Önkormányzat 2006-2009. évi költségvetési rendeleteiben a költségvetési bevételek és kiadások nem voltak egyensúlyban, a tervezett költségvetési bevételek nem nyújtottak fedezetet a költségvetési kiadásokra. A 2006-2007. évi költségvetések teljesítése során a pénzügyi egyensúly nem volt biztosított, míg a 2008. évben a teljesített költségvetési bevételek fedezetet biztosítottak a költségvetési kiadásokra. A 2006-2008. években a költségvetés végrehajtása során a likviditás biztosításához folyószámlahitelt vettek igénybe, ezen túl 2862 millió Ft hosszú lejáratú, fejlesztési célú hitelt vettek fel. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete összességében nem változott, fizetőképességének kedvező változása mellett az eladósodása kis mértékben növekedett.

Az Önkormányzat az európai uniós források igénybevitelére 2006-2009 között a szabályozottság és a szervezethez tekintetében eredményesen készült fel, 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. A Közgyűlés a 2006-2009. I. negyedévben 45 – az Önkormányzat fejlesztési célkitűzéseivel kapcsolódó – európai uniós forrásokkal összefüggő fejlesztési feladatot megvalósító pályázatról döntött. Az európai uniós támogatásban részesült 26 pályázatból 15 megvalósult, 11 projekt megvalósítása folyamatban volt, a benyújtott pályázatok közül tizet elutasítottak, kilenc elbírálása 2009. június végéig nem

történt meg. A Polgármesteri hivatalban az e-közigazgatás keretében az 1. elektronikus szolgáltatási szint követelményeinek megfelelő elektronikus tájékoztató rendszert működtetettek. A közérdekű adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségüknek eleget tettek, az Önkormányzat honlapján hozzáférhetőek az Önkormányzat által nyújtott nem normatív, céljellegű működési és felhalmozási támogatások, és a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő szerződések adatai.

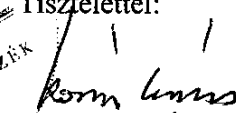
A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozásának hiányosságai magas kockázatot jelentettek a feladatok szabályszerű végrehajtásában, mivel nem szabályozták a Polgármesteri hivatal és a költségvetési intézmények költségvetés tervezésével és zárszámadás készítésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat. A költségvetés tervezési és zárszámadás készítési folyamatban a belső kontrollok működésének megbízhatósága gyenge volt, mert – az ellenőrzési feladat előírásának hiánya miatt – nem ellenőrizték a meghatározott követelmények teljesítését. A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok szabályszerű végrehajtásában, a pénzügyi gazdálkodás folyamatában a belső kontrollok működésének megbízhatósága összességében gyenge volt, mert az államháztartáson kívülre teljesített pénzeszköz átadásoknál nem a jegyző által kijelölt személy igazolta a kiadások jogosultságának, összegszerűségének ellenőrzését, és ezt a hiányosságot az utalványok ellenjegyzője sem kifogásolta. A belső ellenőrzés szervezeti keretei kialakításának és szabályozásának hiányosságai a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásában közepes kockázatot jelentettek, a belső ellenőrzés működésénél a kialakított kontrollok megbízhatósága jó volt.

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodását átfogó jelleggel a 2006. évben, a szakiskolai fejlesztési programra fordított pénzeszközök felhasználását a 2007. évben, a közbeszerzési rendszer működését a 2008. évben ellenőrizte. Az ellenőrzések során tett javaslatok 64%-a hasznosult. A javaslatok végrehajtása eredményeként javult a gazdálkodási és pénzügyi számviteli feladatok szabályozottsága, a céljellegű támogatások elszámolásának, 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. december „1”

Tisztelettel:

Dr. Kovács Árpád

