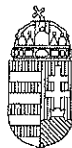


2010.05.12
M



**ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK**

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI ELLENŐRZÉSI IRODA, NYÍREGYHÁZA

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

*Mátészalka Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének
2010. évi ellenőrzéséről*

2010. május

MÁTÉSZALKA VÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL 4701 MÁTÉSZALKA, Hősök tere 9.	
Érkezett	2010 -05- 12
Szám:	408-18/10
Ügyintéző:	HVE
	1. példány

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Ellenőrzési Iroda
Cím: 4400 Nyíregyháza, Egyház u. 15.
Telefonszám: 42-508 680, faxszám: 42-508 689

Iktatószám: V-3023-7/15/2010.

Témaszám: 966

Vizsgálat-azonosító szám: V0520-1

Az ellenőrzést végezték:

Tótfalusi Zoltán

számvevő, csoportvezető

(1., 4. ellenőrzési programpontok)

Hadházy Sándor

számvevő tanácsos

(2., 3. ellenőrzési programpontok)

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	9
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	14
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	23
1. Az Önkormányzat költségvetési és pénzügyi helyzete	23
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	23
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	25
2. Az Önkormányzat felkészültsége az Európai uniós források igénylésére, felhasználására, a támogatott célkitűzés megvalósítására, működtetésére, valamint az elektronikus közszolgáltatási feladatok ellátására.	33
2.1. Az európai források igénybevétele, felhasználására, a támogatott célkitűzés megvalósítására, működtetésére történt felkészülés szabályozottságának, szervezettségének, valamint egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósításának, működtetésének eredményessége	33
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	35
2.1.3. Egy támogatási szerződésben foglalt célkitűzés megvalósítása, működtetése	36
2.2. Az elektronikus közszolgáltatás feltételeinek kialakítása	37
3. A költségvetési gazdálkodás belső kontrolljai	39
3.1. A költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés folyamatában végrehajtandó belső kontrollok kialakítása	39
3.2. A belső kontrollok működtetése a költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés folyamataiban	41
3.3. A belső ellenőrzési kötelezettség teljesítése	44
4. Az ÁSZ korábbi ellenőrzési javaslatai alapján készített intézkedési terv végrehajtása, hasznosítása	46

4.1. Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtására tervezett intézkedések megvalósítása	46
4.2. A zárszámadáshoz kapcsolódó (állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése), valamint a további vizsgálatok esetében a megállapítások, javaslatok alapján tett intézkedések	50
ZÁRADÉK	52

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 (1 oldal)
- 4/a. számú Tanúsítvány az európai uniós forrásokra 2007-2010 között benyújtott pályázatokról, amelyek elbírálásáról az Önkormányzat meg 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 Bölcsőde bővítés és Szolgáltatás fejlesztés Mátészalkán feladatáról (3 oldal)
6. számú Az ellenőrzés során átadott munkatáblák, munkalapok és megfelelőségi 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
Kbt.	a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény
Ket.	a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény
Közokt. tv.	A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. 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. ₁	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
Ámr. ₂	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
2007. évi költségvetési rendelet	Mátészalka Város Önkormányzatának 4/2007. (II. 21.) számú rendelete az Önkormányzat 2007. évi költségvetéséről
2008. évi költségvetési rendelet	Mátészalka Város Önkormányzatának 4/2008. (II. 18.) számú rendelete az Önkormányzat 2008. évi költségvetéséről
2009. évi költségvetési rendelet	Mátészalka Város Önkormányzatának 2/2009. (II. 18.) számú rendelete az Önkormányzat 2009. évi költségvetéséről
2010. évi költségvetési rendelet	Mátészalka Város Önkormányzatának 3/2010. (II. 22.) számú rendelete az Önkormányzat 2010. évi költségvetéséről
2007. évi zárszámadási rendelet	Mátészalka Város Önkormányzatának 14/2008. (IV. 25.) számú rendelete az Önkormányzat 2007. évi zárszámadá-

2008. évi zárszámadási rendelet	sáról Mátészalka Város Önkormányzatának 8/2009. (IV. 30.) számú rendelete az Önkormányzat 2008. évi zárszámadásáról
SZMSZ	az Önkormányzat 12/2007. (V. 31.) számú rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról
Szóróvidítések	
ÁROP	ÚMFT Államreform Operatív Program
ÁSZ	Állami Számvevőszék
Belső Ellenőrzési Iroda	Mátészalka Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája
EKOP	ÚMFT Elektronikus Közigazgatási Operatív Program
e-közzszolgáltatás	elektronikus közzszolgáltatás
EP	Európai Parlament
EüM	Egészségügyi Minisztérium
FEUVE	folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés
gazdasági program	Mátészalka Város Önkormányzata Képviselő-testületének 78/2007. (V. 24.) számú határozata az Önkormányzat 2007-2010. évekre vonatkozó gazdasági programjáról
HEFOP	NFT Humán Erőforrások Fejlesztése Operatív Program
Polgármesteri hivatal SzMSz-e	Mátészalka Város Polgármesteri hivatalának SzMSz-e, melyet a 15/2003. (VI.12.) rendelettel hagytak jóvá.
jegyző	Mátészalka Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
Műszaki Iroda	Mátészalka Polgármesteri Hivatal Műszaki Irodája
NFT	Nemzeti Fejlesztési Terv
ÖNHIKI	önhibáján hívul hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatása
Önkormányzat	Mátészalka Város Önkormányzata
PEJ	projekt előrehaladási jelentés
Pénzügyi bizottság	Mátészalka Város Önkormányzatának Pénzügyi Bizottsága
polgármester	Mátészalka Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri hivatal	Mátészalka Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Szatmár-Beregi TISZK	Szatmár-Beregi Területi Integrált Szakképző Központ
Területi Kórház	Mátészalka Város Önkormányzat Területi Kórháza
ÚMFT	Új Magyarország Fejlesztési Terv
Ügyrend	Mátészalka Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Pénzügyi Irodájának jegyző által 2005. július 18-án kiadott ügyrendje

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 ellenőrzéssel, 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 ügyhöz kapcsolódó köz-igazgatási döntés (határozat, egyéb aktus) közzlése, 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 ügyhöz kapcsolódó közigazgatási döntés is elektronikus úton kerül közzlésre, illetve a kapcsolódó illeték-, vagy díjfizetés elektronikus úton is intézhető.
EMIR	Egységes Monitoring Informatikai Rendszer az Európai Unió által nyújtott egyes pénzügyi támogatások felhasználásával megvalósuló programok, projektek figyelemmel kísérésére kialakított számítógépes nyilvántartási rendszer, amely a programok és a projektek adatait gyűjti, rendszerezi és tartja nyilván.
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.
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 mennyiségi fejlesztés 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 nyilván-tartási 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 tervezésben, valamint közreműködő szervezetek bevonásával irányítja a meghirdetett pályázatok és a központi programok végrehajtását.
kedvezményezett	Az a helyi önkormányzat, amely a támogatási szerződést kedvezményezettként 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 kockázatelemzésre 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 az 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 pályázat-készítésre, 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 Közösségi 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).
prioritás	A közösségi támogatási kerettervben 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.
program	Ágazati vagy térségi fejlesztési célt megvalósító fejlesztési

	<p>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 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 előírások, illetve a támogatási szerződésben a felek által vállalt kötelezettségeknek a megsértése, amelyek eredményeképpen az Európai Közösség 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, 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 szerződést a kedvezményezett és a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség nevében eljáró közreműködő szervezet között jön létre. Nagyprojekt esetén a támogatási szerződést az Nemzeti Fejlesztési Ügynökség ellenjegyzzi. A támogatási szerződés képezi a megvalósítás nyomon követésének, finanszírozásának és ellenőrzésének alapját.</p>

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

Mátészalka 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, szabályszerűségi¹ és célszerűségi javaslatait.

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

¹ A törvényi előírások betartásának elmulasztásakor a részletes megállapítások fejezetben egységesen a törvénytértés megjelölést alkalmazzuk, mivel az ÁSZ nem tehet különbséget a törvényi előírások között.

Az ellenőrzött időszak: az 1., 2. programpontok tekintetében a 2007-2009. évek, a 3. ellenőrzési programpontnál a 2009. év, a 4. programpontnál az önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2005. évi átfogó ellenőrzéséről készített jelentésben rögzített javaslatok megvalósítása, hasznosítása, valamint a 2006-2010 között végzett további ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok végrehajtása érdekében tett intézkedések tekintetében a 2006-2010. I. negyedév közötti időszak.

Mátészalka város lakosainak száma 2010. január 1-jén 17 678 fő volt. A 2006. évi önkormányzati képviselő és polgármester választást követően az Önkormányzat 18 tagú Képviselő-testületének munkáját négy állandó bizottság segítette. A helyi önkormányzat mellett a 2006. évi önkormányzati képviselő és polgármester választásokat követően kettő² kisebbségi önkormányzat működött. A polgármester a 2006. évi önkormányzati képviselő és polgármester választás óta tölti be tisztségét, a jegyző személye a 2003. év óta változatlan.

Az Önkormányzat feladatainak végrehajtása érdekében a 2007. és a 2009. évben 15-15 költségvetési intézményt működtetett, amelyekből a 2007. évben nyolc önállóan gazdálkodó és a 2009. évben kilenc önállóan működő és gazdálkodó volt. A feladatok ellátásában a 2007. évben kettő, a 2009. évben három gazdasági társasága vett részt. Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolója szerint a 2009. évben 8693 millió Ft költségvetési bevételt ért el, és 9078 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A teljesített költségvetési bevételek 0,02%-kal, a teljesített költségvetési kiadások 0,6%-kal maradtak el a 2007. évben teljesített költségvetési bevételektől és kiadásoktól a teljesített felhalmozási célú költségvetési bevételek, valamint a teljesített működési és felhalmozási célú kiadások csökkenése következtében. Az Önkormányzat 2009. december 31-én a könyvviteli mérleg szerint 16 536 millió Ft értékű vagyonnal rendelkezett. Az Önkormányzat vagyona a 2007. év végi állományhoz viszonyítva 10,8%-kal emelkedett, ezen belül több, mint háromszorosára nőtt az immateriális javak állománya (221,9%-kal) és háromszorosára nőtt a forgóeszközök állománya (200,0%-kal) a fejlesztési tervdokumentációk elkészítése, illetve a hazai finanszírozású és az európai uniós támogatások előlegeinek igénybevétele miatt, valamint 36,7%-kal emelkedve 767 millió Ft-ra nőtt a beruházások állománya a folyamatban lévő európai uniós támogatásból finanszírozott fejlesztési projektek hatására, továbbá megkétszereződött (118,7%-kal emelkedve 4493 millió Ft-ra nőtt) a kötelezettségek állománya a 2008. évben felvett 1262 millió Ft hosszú lejáratú hitel hatására. Az összes költségvetési bevétel 19,5%-át saját bevétel, illetve 7,3%-át a helyi adó bevétel biztosította a 2009. évben. A helyi adóbevétel összes költségvetési bevételen belüli aránya a 2007. évihez viszonyítva 0,3 százalékponttal csökkent. Az összes költségvetési kiadásból a felhalmozási célú kiadás részaránya a 2007. évhez viszonyítva a 2009. évre 0,5 százalékponttal csökkent, a 2009. évben 8,9% volt. A teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadások részarányának csökkenését az európai uniós forrással, valamint a hazai támogatás igénybe vételével megvalósult fejlesztésekre teljesített kifizetések csökkenése okozta. A 2010. évi költségvetési rendeletben 10 782 millió Ft költségvetési bevételt és 11 475 millió Ft költségve-

² cigány, német kisebbségi önkormányzat

tési kiadást irányoztak elő. A Polgármesteri hivatalban dolgozó köztisztviselők száma 2007. január 1-jén 101 fő, 2009. december 31-én 98 fő volt, a költségvetési intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak száma 2007. január 1-jén 1668 fő, 2009. december 31-én 1446 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, szervezetség terén az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázati felhívások figyelésére, a pályázatok készítésére, és a lebonyolítására. Értékeljük 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 kockázatok alapján kiválasztott³ kifizetésekre folytattuk le⁴:

- 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 összefoglalóan⁵. 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

³ Az önkormányzatok kiemelt előirányzataira vonatkozóan, a vertikális folyamatokra elvégeztük a kockázatok becslését, amelynek eredményeként határoztuk meg a magas kockázatú területeket.

⁴ A korábbi ellenőrzési tapasztalataink szerint ezeken a területeken a jegyzők nem, vagy hiányosan szabályozták a megbízás, 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.

⁵ A vizsgált három terület egyedi értékelési pontszámait a területek költségvetési súlyával arányosan összegeztük.

kontrollokban rejlő kockázatokat⁶ és a kialakított kontrollok működésének megfelelőségét⁷.

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.

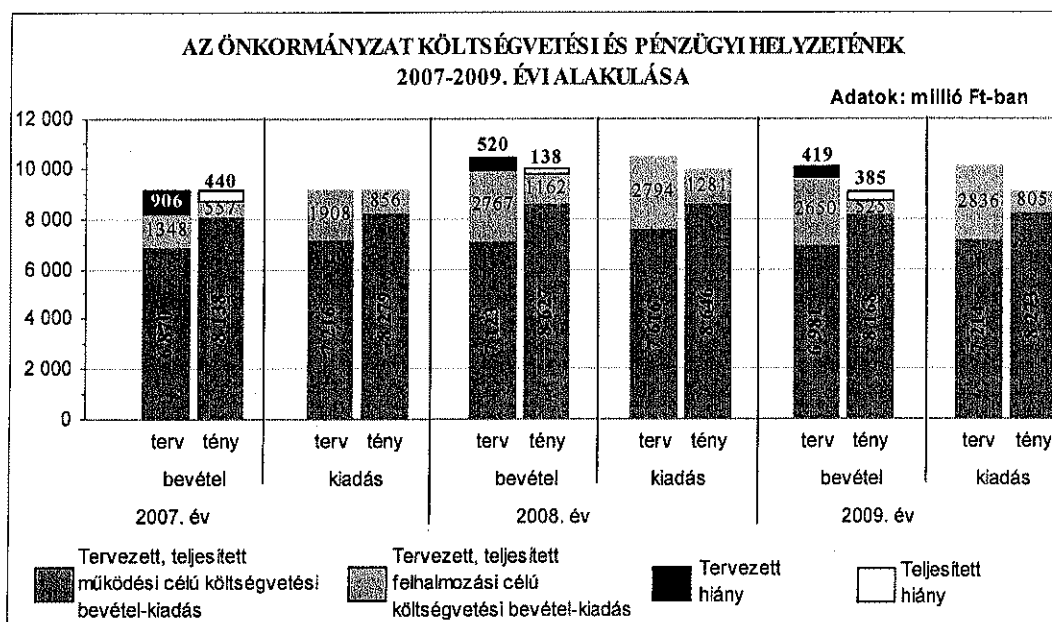
A helyszíni ellenőrzés során kitöltött – az ellenőrzést végző számvevő és a Polgármesteri hivatal felelős köztisztviselője által aláírt – ellenőrzési munkalapokat, azok kitöltési útmutatóit, továbbá a megfelelőségi tesztek dokumentumait a polgármester részére a számvevői jelentéssel egyidejűleg átadtuk.

⁶ 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.

⁷ A kontrollok működésének megfelelőségét kiválóan 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 2007-2010. években a tervezett költségvetési bevételek és kiadások változó tendenciát mutattak, mivel a költségvetési bevételek és kiadások főösszege a 2007. évről a 2008. évre nőtt, majd a 2009. évben csökkent, a 2010. évben pedig ismét nőtt az előző évhez viszonyítva. Az Önkormányzat a 2007-2010. évi költségvetési rendeleteiben a **költségvetési** bevételek és kiadások **egyensúlyát** nem biztosította, mivel a tervezett költségvetési kiadások meghaladták a tervezett költségvetési bevételeket. A 2007-2010. évi költségvetések tervezett hiányát a tervezett működési költségvetési bevételek hiánya és a felhalmozási célú költségvetési bevételeket meghaladó összegben tervezett felhalmozási célú költségvetési kiadások együttesen okozták. Az Önkormányzat a 2007-2010. évek költségvetési rendeleteiben a hiány finanszírozásához, illetve a költségvetési egyensúly biztosításához rövid és hosszú lejáratú hitelek felvételét, értékpapírok értékesítését, valamint bevételt növelő és kiadást csökkentő intézkedések megtételét tervezte. A jegyző a költségvetés tervezése során a költségvetés végrehajtása érdekében a likviditás feltételeinek kialakításáról folyószámla hitelkeret, rövid lejáratú hitelfelvétel tervezésével, valamint előirányzatfelhasználási terv készítésével gondoskodott. Az Önkormányzat 2007-2009. évi költségvetési rendeleteiben az Áht-ban foglaltakkal ellentétesen finanszírozási célú pénzügyi műveleteket vettek figyelembe költségvetési bevételként és költségvetési kiadásként. A 2010. évi költségvetési rendeletben bemutatták a költségvetési hiány összegét, valamint a költségvetési kiadások és bevételek főösszegének megállapításakor finanszírozási célú pénzügyi műveleteket költségvetési bevételként és kiadásként nem mutattak ki.



Az Önkormányzatnál a 2007-2009. évek között a teljesített költségvetési kiadások és bevételek az előző évhez képest a 2008. évben emelkedtek, majd a 2009.

évben csökkentek. A **pénzügyi egyensúly** a 2007-2009. évek teljesítése során nem állt fenn, mivel a teljesített költségvetési bevételek és kiadások egyenlege pénzügyi hiányt mutatott, amelyet a működési célú költségvetési bevételek hiánya, valamint a felhalmozási célú költségvetési bevételeket meghaladó felhalmozási célú kiadások okoztak. A költségvetési hiány mérséklése, illetve megszüntetése érdekében az Önkormányzat a 2007-2009. években pályázott az ÖNHIKI-s támogatás elnyerésére, valamint bevételt növelő és kiadást csökkentő intézkedésekről döntött (intézmény struktúra átszervezése, létszámleépítések, egyes szociális és egészségügyi feladatok társulási keretek közötti ellátása). Az Önkormányzat a költségvetés végrehajtása során a pénzügyi fedezet biztosításához, a fizetőképesség fenntartásához a 2007. évben 300,7 millió Ft hosszú lejáratú hitelt vett fel az uszoda építésére, a 2008. évben 1262,2 millió Ft összegű, svájci frank alapú, változó kamatozású, hosszú lejáratú szabad felhasználású hitelt vett fel. A deviza alapú hitel – a forint svájci frankhoz viszonyított árfolyamváltozása, valamint a változó kamatmérték miatt – az Önkormányzat számára kockázatot jelent. A hitel kamatainak fizetése és tőkerészletének törlesztése öt év türelmi idő után 2013. június 30-tól negyedévente esedékes. Az igénybe vett deviza alapú hitel korábbi fejlesztési hitelek kiváltását, fejlesztési célkitűzések megvalósítását, a beruházások saját erő biztosítását szolgálta, valamint a lehívott, de fel nem használt hitel összegét a tervezett célra történő felhasználásig az Önkormányzat forgatási célú értékpapír vásárlására, devizabetét lekötésére használta fel. Az Önkormányzat kötvényt nem bocsátott ki, a 2007-2009. években a költségvetési rendeletekben tervezett rövid lejáratú működési célú hiteleket nem vette fel, a szükséges fedezetet folyószámla-, illetve munkabérhitel igénybevételével és az ÖNHIKI-s pályázattal nyert támogatásból biztosította. A ténylegesen igénybe vett folyószámla hitel átlagos állománya a 2009. évben a 2007. évhez képest jelentős mértékben, 33,4%-kal emelkedett, a munkabérhitel összege a 2007-2009. évek minden hónapjában 145 millió Ft volt. A jegyző a 2007-2009. években az Ámr.₁ előírása ellenére a pénzállomány alakulásáról likviditási tervet nem készített.

Az Önkormányzat pénzügyi helyzete **eladósodási szempontból** 2007-2009. között kedvezőtlenül változott, mert a hosszú és rövid lejáratú fizetési kötelezettségek összes forráson belüli aránya – a könyvviteli mérleg szerinti fizetési kötelezettségek több, mint kétszeresére történő növekedésének hatására – az időszak folyamán nőtt. Az Önkormányzat fizetőképessége a deviza alapú hitelfelvételből származó bevételek hatására javult, azonban a pénzeszközök, a követelések és a forgatási célú értékpapírok együttesen sem nyújtottak fedezetet a 2007-2009. évek rövid lejáratú fizetési kötelezettségeinek kiegyenlítéséhez.

Az Önkormányzat **fejlesztési célkitűzéseit** a gazdasági programban határozta meg, amelyek összhangban voltak az NFT-ben, valamint az ÚMFT-ben foglalt pályázati lehetőségekkel. Az Önkormányzat a 2004-2009. év között európai uniós támogatásra összesen 22 pályázatot nyújtott be, melyekből 11 eredményes volt, nyolc pályázatot elutasítottak, míg három pályázat még nem került elbírálásra. A 2004-2005 között benyújtott, nyertes pályázatok közül egy fejlesztési feladat a 2006-2009. években valósult meg. Az Önkormányzat a 2007-2009. évi költségvetési rendeletei tartalmazták az európai uniós támogatással megvalósuló működési és felhalmozási célú költségvetési kiadás és bevétel előirányzatait, a 2007-2009. évi költségvetési rendeletek a felhalmozási ki-

adásokat feladatonként. A 2009. évi költségvetési rendelet az Áht. előírása alapján tartalmazta az európai uniós támogatással megvalósuló projektek működési és felhalmozási célú költségvetési kiadási és bevételi előirányzatát. A 2007-2008. évi költségvetési rendeletekben az európai uniós forrásból megvalósuló projektek esetében az Ámr., előírása alapján bemutatták elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok bevételi és kiadási előirányzatait, valamint a többéves kihatással járó európai uniós támogatás igénybevételével megvalósuló projektek előirányzatait éves bontásban. Az Önkormányzatnál a 2007-2009. években az európai uniós forrásokkal megvalósított, befejezett fejlesztési feladat teljesített kiadása a tervezetthez képest 130,5 %-ban teljesült, mivel a kivitelezés során a kivitelezési költségek az infláció miatt jelentősen emelkedtek.

A 2007-2009. években az Önkormányzatnál szabályozták az európai uniós forrásokhoz kapcsolódó **pályázati tevékenységgel** kapcsolatos feladatokat, így meghatározták az önkormányzati szintű pályázat koordinálás ellátásáért és pályázat-nyilvántartás vezetéséért felelős személyt, a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget. Kialakították az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyelés és pályázatkészítés eljárási rendjét, az európai uniós forrással támogatott fejlesztések lebonyolításával kapcsolatos eljárási rendet. Nem terjedt ki a belső ellenőrzési stratégiát megalapozó kockázatelemzés az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra. Az Önkormányzat által kialakított általános szabályozás biztosította az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztések lebonyolítása során elvégzendő folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatok ellátásának szabályszerű végrehajtását. Az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyelés személyi, szervezeti feltételeit a Polgármesteri hivatalnál alakították ki, a pályázatok figyelését az Műszaki iroda köztisztviselői végezték, a feladat ellátását belső szabályzatban, munkaköri leírásban rögzítették. A polgármester külső szervezettel megbízási szerződést pályázatkészítési feladatokra nem kötött, azt a Polgármesteri hivatal köztisztviselői végezték.

Az Önkormányzat a 2007-2009. években a Bölcsőde bővítése és szolgáltatás fejlesztés Mátészalkán és térségében című projektet valósította meg európai uniós támogatással, melynek a hatályos támogatási szerződésben rögzített időbeli megvalósulásáról gondoskodtak. A kifizetési kérelmek benyújtása és a támogatás folyósítása között átlagosan 45 nap telt el. A **fejlesztési feladat** lebonyolításához a tervezett pénzügyi források rendelkezésre álltak. Az Önkormányzat a költségvetésében tervezett saját forrást biztosította, sőt a felmerült többletköltségek fedezetét is egyéb külső forrás igénybevétele nélkül biztosította. Az elnyert európai uniós támogatást teljes egészében felhasználták, a támogatási szerződésben meghatározott célok és indikátorok teljesültek. A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatok végrehajtása során a kötelezettségvállalás ellenjegyzését, valamint a kiadások szakmai teljesítés igazolását, a kiadás teljesítésének elrendelése előtt az érvényesítési feladatok ellátását és az utalványozás ellenjegyzését a gazdálkodási jogkörök szabályzatában foglaltak alapján az arra jogosultak végezték el. A belső ellenőrzés a projekt megvalósításának folyamatát nem ellenőrizte. Külső ellenőrzést a pályázatot kiíró és a közreműködő szervezet végzett, szabálytalanságot nem állapítottak meg.

Az Önkormányzat 2007-2009 között **eredményesen készült fel** a belső szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénybevételére, a támogatások felhasználására, annak ellenére, hogy az európai uniós támogatások a gazdasági programban megfogalmazott fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak, szabályozták a pályázatfigyelést végző és a döntési, illetve a döntés előkészítési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget. Biztosították a Polgármesteri hivatalon belül a pályázatfigyelés, a pályázatképzés és a fejlesztési feladat lebonyolításának szervezeti és személyi feltételeit. Nem terjedt ki azonban a belső ellenőrzési stratégiát megalapozó kockázatelemzés az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra.

Az Önkormányzat informatikai stratégiában határozta meg a középtávú céljait, az elektronikus ügyintézés 2. illetve 3. szintjének bevezetését. Az Önkormányzat az **e-közigazgatási feladatok** ellátása érdekében honlapot üzemeltetett, ennek személyi feltételeit a Polgármesteri hivatalon belül biztosították. Az állampolgárok és a vállalkozások részére a 2. elektronikus szolgáltatási szintet valósították meg. Az Önkormányzat honlapján a közérdekű adatok elektronikus közzétételi rendszere megfelelt a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben foglalt előírásoknak. Az Áht. előírásainak megfelelően a jegyző az Önkormányzat honlapján közzé tette az Önkormányzat által nyújtott céljellegű működési és fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevét, a támogatások célját, összegét. Megjelentette a vagyonnal való gazdálkodással összefüggő, a nettó 5 millió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésekre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra vonatkozó szerződések megnevezését, tárgyát, a szerződő felek nevét, a szerződés értékét, a határozott időre kötött szerződés esetén annak időtartamát. A Területi Kórház és a Szakképző Iskola és Kollégium nem tartották be az Eisztv. előírásait, mivel a saját honlapjain jelentette meg a nettó 5 millió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésekre, szolgáltatás megrendelésre vonatkozó szerződések megnevezését, tárgyát, a szerződő felek nevét, a szerződés értékét, s határozott időre kötött szerződés esetén annak időtartamát. E szerződések adatai az Önkormányzat honlapján nem kerültek közzétételre. A 2007-2008. évi költségvetési beszámoló szöveges indoklását az Ámr.-ben előírtaknak megfelelően az Önkormányzat honlapján a jegyző közzé tette.

A költségvetés tervezés és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozottsága alacsony kockázatot jelentettek a feladatok szabályszerű végrehajtásában, ugyanis a jegyző szabályozta a költségvetési tervezés és zárszámadás elkészítésének rendjét. Előírta annak ellenőrzését, hogy a hivatali egységek, az intézmények által benyújtott költségvetési igények teljesíthetőek-e, a saját bevételek előirányzatai és a költségvetést megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangja biztosított-e. Kijelölte a zárszámadási feladatok koordinálásáért felelős személyt. A költségvetés tervezési és zárszámadás készítési folyamatban a kialakított belső kontrollok működésének megbízhatósága kiváló volt, mivel az előírásoknak megfelelően dokumentáltan ellenőrizték a Polgármesteri hivatal szervezeti egységei és az intézmények által benyújtott költségvetési igények teljesíthetőségét, a saját bevételek előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangját. Ellenőrizték dokumentáltan az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megfelelőségét, az intézményi pénzmaradvá-

nyok megállapításának szabályszerűségét, az intézményi eredeti, módosított előirányzatok és a teljesítések eltéréseinek indokoltságát, valamint az intézményi számszaki beszámoló belső, valamint a Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatással való összhangját. Pénzügyi Bizottsági véleményezésre a 2008. évi költségvetés végrehajtásáról szóló éves beszámoló tervezetét előterjesztették.

A Polgármesteri hivatalban a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a Polgármesteri hivatal rendelkezett alapító okirattal, SzMSz-szel. A jegyző szabályozta a gazdasági szervezet ügyrendjében a beosztottak hatás- és jogkörét, a helyettesítés rendjét, a belső (szerven belüli) és külső kapcsolattartás módját. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjét a polgármester és a jegyző közösen szabályozták. E jogkörökben az összeférhetlenségi követelmények érvényesülését a közeli hozzátartozók esetében is biztosították. A Polgármesteri hivatalnál éltek az Ámr.₁ által biztosított lehetőséggel és nem volt szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az egyedileg 50 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések esetében, annak rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban rögzítették. Az Ámr.₁-ben foglaltak ellenére nem készült az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályozás, mivel rendszeres termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás nem történt az elmúlt években. Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása során azonosították a folyamatokat és folyamatgazdákat, az adott tevékenység/feladat és a végrehajtásáért felelős szervezeti egység (személy) megnevezését, egyértelmű megfeleltetést azokkal, az ellenőrzési pontokat, az egyes tevékenység/feladat elvégzését igazoló dokumentum megnevezését. A kockázat kezelési eljárásrend az Ámr.₁ előírásai, valamint a Pénzügyminisztérium „Útmutató a kockázatkezelés kialakításához” módszertani útmutató alapján tartalmazta a kockázat azonosítást, a kockázatok folyamatgazdáit, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a választétkedések megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát. Az Ámr.₁ előírásai és a Pénzügyminisztérium „Útmutató a szabálytalanságok kezeléséhez” módszertani útmutató alapján az eljárásrend tartalmazta a szabálytalanságok fogalmát, azok észlelési kötelezettségét, az intézkedések meghatározását, azok nyomon követését, valamint a szabálytalanságok nyilvántartási feladatát.

A Polgármesteri hivatalnál a működési és a felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre teljesített kifizetései, az állományba nem tartozók megbízási díjaival kapcsolatos kifizetések, továbbá a külső szolgáltató által végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokkal kapcsolatos kifizetések során – e tevékenységek költségvetési súlyának figyelembe vételével összefoglalóan értékelve – **a belső kontrollok működésének megfelelősége jó volt.** A működési és a felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre teljesített kifizetések, valamint a külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események között elszámolt kiadások teljesítései során a megrendelésekben, a szerződésekben, a kötelezettségvállalások dokumentumaiban meghatározott feladatok teljesítéseinek, a kiadások jogosultságainak,összegeinek ellenőrzését a szakmai

