



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

HAJDÚ-BIHAR MEGYEI ELLENŐRZÉSI IRODA - DEBRECEN

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

*a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének
2008. évi ellenőrzéséről*

2008. december

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság
3.4.2. Hajdú-Bihar Megyei Ellenőrzési Iroda
Címe: 4024 Debrecen, Vármegyeháza u. 1/b.
Telefonszám/faxszám: ☎ (52) 524-660 / ✉ (52) 524-669

Iktatószám: V-3003-6/8/2008.

Témaszám: 898

Vizsgálat-azonosító szám: V0418

Az ellenőrzést végezték:

Nyikon Zsigmondné

számvevő tanácsos, csoportvezető
(2., 4. ellenőrzési programpontok)

Fórián Erika

számvevő tanácsos
(3. ellenőrzési programpont)

Kozák György

főtanácsadó
(1. ellenőrzési programpont)

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	9
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	13
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	22
1. Az Önkormányzat költségvetési és pénzügyi helyzete	22
1.1. A tervezett és teljesített költségvetési bevételek és kiadások alapján a költségvetési és a pénzügyi egyensúly alakulása, valamint a költségvetési hiány megállapításának szabályszerűsége	22
1.2. A költségvetési és a pénzügyi egyensúlyi helyzet kialakításához tervezett és teljesített finanszírozási célú pénzügyi műveletek módja és azok hatása a tárgyévet követő évek költségvetéseire	23
1.3. A költségvetés tervezésének megalapozottsága	30
2. Az Önkormányzat felkészültsége az európai uniós források igénylésére és felhasználására, valamint az elektronikus közigazgatási feladatok ellátására	32
2.1. Az európai uniós források igénybevételére és a várható támogatás felhasználására történt felkészülés szabályozottsága, szervezettsége	32
2.1.1. Az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések összhangja a fejlesztési célkitűzésekkel	32
2.1.2. Az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendjének szabályozottsága, a végrehajtás személyi, szervezeti feltételei	36
2.1.3. A fejlesztési feladat lebonyolításánál a feladatellátás rendjére, az ellenőrzési feladatok teljesítésére, valamint a felelősségi szabályokra vonatkozó előírások betartása	37
2.2. Az elektronikus közigazgatási feladatok ellátása, a közérdekű adatok elektronikus közzététele	39
3. A költségvetési gazdálkodás belső kontrolljai	42
3.1. A szabályozottság kockázata a költségvetés tervezési, gazdálkodási, beszámolási és a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatoknál	42
3.2. A belső kontrollok érvényesülése az önkormányzati források szabályszerű felhasználásában, a költségvetési tervezés, gazdálkodás, beszámolás folyamataiban	43
3.3. A belső ellenőrzési kötelezettség teljesítése, javaslatainak hasznosulása	46

4. Az ÁSZ korábbi ellenőrzési javaslatai alapján készített intézkedési terv végrehajtása, eredményessége	50
4.1. Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtására tervezett intézkedések megvalósulása	50
4.2. A zárszámadáshoz kapcsolódó (állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése), valamint a további vizsgálatok esetében a megállapítások, javaslatok alapján tett intézkedések	54
ZÁRADÉK	56

MELLÉKLETEK

1. számú Az Önkormányzat gazdálkodását meghatározó adatok, mutatószámok (1 oldal)
2. számú Az önkormányzati vagyon alakulása (1 oldal)
3. számú Az Önkormányzat 2005-2008. évi költségvetési előirányzatainak és a 2005-2007. évi pénzügyi teljesítéseinek alakulása (1 oldal)
4. számú Tanúsítvány az európai uniós forrásokkal támogatott programok, célok tervezett és tényleges 2005-2008. évi adatairól (1 oldal)
5. számú Adatlap az Önkormányzat európai uniós forrással támogatott fejlesztéséről (3 oldal)