
AZ ÖNKORMÁNYZATOK FELKÉSZÜLTSGÉGE AZ EURÓPAI UNIÓS FORRÁSOK IGÉNYLÉSÉRE ÉS FELHASZNÁLÁSÁRA

Magyar Pénzügyi és Gazdasági Ellenőrök Közhasznú Egyesülete

VII. Ellenőrzési és Felügyeleti Konferenciája

Balatonfüred, 2008. november 6.

Dr. Sepsey Tamás főigazgató-helyettes

Állami Számvevőszék

-
- I. Elvi alapvetések (az Állami Számvevőszék stratégiája, a teljesítményellenőrzés módszertana)
 - II. „Az önkormányzatok felkészültsége az európai uniós források igénylésére és felhasználására” ellenőrzési program előkészítése
 - III. A 2007- ben végzett ellenőrzések főbb tapasztalatai (0822 Jelentés a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2007. évi átfogó és egyéb szabályszerűségi ellenőrzéséről)
-

Küldetés és jövőkép

Az Állami Számvevőszék küldetése az államháztartás biztonságos, kiegyensúlyozott, hatékony működésének szolgálata és fejlesztésének támogatása, a közpénzügyi folyamatok átláthatóságának, a közpénzekkel és közvagyonnal való gazdálkodás elszámoltathatóságának erősítése

Elvek és értékek

Az Állami Számvevőszék ellenőrzései, javaslatai és tanácsadó tevékenysége segítő szándékúak, ellenőrzési eredményeivel a hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzésére törekszik, elkötelezett híve a minőségközpontú irányításnak és működésnek, amelyet tevékenysége minden területén következetesen érvényesít.

Az ÁSZ-ra vonatkozó alapvető törvényi előírások és a számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályozása az INTOSAI standardok tükrében

	Intosai	ÁSZ
Első szint	Founding Principles	Alkotmány Ász-törvény Limai Nyilatkozat
Második szint	Prerequisites for the Functioning of SAls	Elvi alapvetés Stratégia Magatartásszabály-gyűjtemény A Számvevőszéki ellenőrzés minőségirányítási rendszere
Harmadik szint	Fundamental Auditing Principles	Ellenőrzési Elvek és Standardok
Negyedik szint	Auditing Guidelines, Implementation Guidelines	Útmutató a standardok alkalmazásához Módszertanok Segédletek Ellenőrzési szakkifejezések és magyarázatuk (szótár és glosszárium)

4. Stratégia és tervezés

Az intézményi szintű ellenőrzési tervezés összetett folyamat. Magában foglalja az **ÁSZ *stratégiájának, éves ellenőrzési tervnek*** a kidolgozását, továbbá az ***igazgatósági operatív tervek*** elkészítését. A stratégiaalkotásban – programozott módon, szervezett keretekben – a Számvevőszék teljes szakmai kollektívája, valamint az elnöki tanácsadó testület is közreműködik. A stratégiai tervezés célja, hogy – általában egy-egy parlamenti ciklus időszakára – meghatározza **az ellenőrzési tevékenység fő irányait és belső arányait**, a feladatok végrehajtásához szükséges **erőforrások hatékony hasznosításának** lehetőségeit. A ***stratégiát az elnök határozza meg***, hagyja jóvá és értékeli végrehajtását.

A stratégia a „mit” és „miért” megválaszolására irányul. Az ellenőrzési feladatok megvalósításának „hogyan”-ját, a vizsgálati tevékenység fundamentumait, módszereit, eljárási és szervezési rendjét a szorosabban vett **ellenőrzés-szakmai szabályozás rendszere szabja meg. Ugyanakkor a stratégia nemcsak az ellenőrzési, elemzési, intézményfejlesztési, humánpolitikai, szakmai-közéleti, hazai és nemzetközi kapcsolatépítési, informatikai, valamint kommunikációs tevékenységeket „generálja”, hanem határozottan kijelöli a módszertani fejlesztés fő irányait és meghatározó teendőit, a szakmai szabályozás működésének és korszerűsítésének alapjait is.**



Jogalap

- Alkotmány 32/C. § (1) bekezdés – az Országgyűlés pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve.., ellenőrzi az államháztartás gazdálkodását
 - ÁSz tv. 2. § (3) bekezdés – ellenőrzi a helyi önkormányzatok gazdálkodását
 - Áht. 120/A. § (1) bekezdés – az államháztartás külső pénzügyi ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék látja el
 - Ötv. 92. § (1) bekezdés – a helyi önkormányzat gazdálkodását (ide értve az Európai Unió által nyújtott és egyéb nemzetközi támogatások, valamint az ehhez kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználását is) az ÁSz ellenőrzi
-

35/2003. (IV. 9.) OGY határozat

3. Az Országgyűlés egyetért azzal, hogy az Állami Számvevőszék választási ciklusonként minden helyi önkormányzatnál legalább egy alkalommal ellenőrzést végez, s ezen belül az *átfogó ellenőrzéseket* a jelentős nagyságrendű költségvetéssel, illetve vagyonnal rendelkező közel 300 *megyei, városi és fővárosi, valamint kerületi önkormányzatra* összpontosítja

Az Országgyűlés támogatja, hogy az átfogó ellenőrzések tapasztalatait összegező jelentés mellett a fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, megyei jogú városi önkormányzatok átfogó ellenőrzéseiről önkormányzatonként számvevőszéki jelentés kerüljön közreadásra.

A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK GAZDÁLKODÁSI RENDSZERÉNEK ÁTFOGÓ ÉS EGYÉB SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉSÉBE BEVONT ÖNKORMÁNYZATOK SZÁMA 2003-2006 KÖZÖTT

Megnevezés	2003. év	2004. év	2005. év	2006. év	2003-2006. év összesen
Budapest főváros	1	1	1	1	4
megye	4	6	4	5	19
megyei jogú város	6	4	6	6	22
Budapest fővárosi kerületet	6	6	5	6	23
város	54	64	65	72	255
nagyközség	27	22	21	9	79
község	252	268	715	394	1 629
Összesen:	350	371	817	493	2 031
kisebbségi önkormányzatok	123	150	71	71	415
Mindösszesen:	473	521	888	564	2 446

47/2006. (X. 27.) OGY határozat az Állami Számvevőszék 2005. évi tevékenységéről szóló jelentés elfogadásáról

1. Az Országgyűlés megállapítja, hogy az Állami Számvevőszék törvényi kötelezettségeit teljesítette, az intézmény 2005. évi tevékenységéről szóló - független könyvvizsgáló által hitelesnek minősített pénzügyi beszámolóval alátámasztott - jelentését elfogadja.

2. Az Országgyűlés megerősíti, hogy az Állami Számvevőszék megvalósította a 2002-2006. évekre szóló stratégiájában meghatározott feladatait és teljesítette a 35/2003. (IV. 9.) OGY határozatban foglaltakat, így

b) a 2006. évvel bezárólag **megvalósul a jelentős pénzüsszeggel és vagyonnal gazdálkodó önkormányzatok átfogó ellenőrzése**, és az elmúlt négy évben minden helyi önkormányzatot érintett számvevőszéki ellenőrzés

3. Az Országgyűlés egyetért az Állami Számvevőszék 2006-2010. évi stratégiájának célkitűzéseivel, s azokkal összhangban támogatja azt, hogy

- a) ellenőrzéseivel kiemelten segítse a közigazgatás korszerűsítését, az államháztartás hatékony működését;**
- c) alakítsa át és korszerűsítse az állami költségvetés fejezeteinek és a jelentős nagyságrendű költségvetéssel rendelkező önkormányzatok átfogó ellenőrzését;**
- d) járuljon hozzá az EU-tagságból származó források mind teljesebb hasznosításához.**

Stratégiai irányok, célok, feladatok

- Megállapításokra és következtetésekre támaszkodó jobbító szándékú ajánlások
 - A vezetést, a döntés-előkészítést támogató tevékenységre és magatartásra koncentrál, nem a hiba, a felelős keresésére, a szankcionálásra
 - Támogatja a közsféra, és annak részeként az államháztartás átlátható, szabályszerű, elszámoltatható működését, a költségvetési biztonság és felelősség erősítését
-

Megújítja a jelentős nagyságrendű költségvetéssel, illetve vagyonnal rendelkező önkormányzatok **átfogó ellenőrzését:**

- ◆ kiegészíti azt **teljesítményellenőrzési** elemekkel;
 - ◆ az **európai uniós források** igénylési és felhasználási rendjének értékelésével.
-

**A HELYI ÉS HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK
GAZDÁLKODÁSI RENDSZERÉNEK ÁTFOGÓ ÉS EGYÉB
SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉSÉBE BEVONT
ÖNKORMÁNYZATOK SZÁMA 2007-2008 KÖZÖTT**

Megnevezés	2007. év (tény)	2008. év (terv)	2007-2008. év összesen
megye	5	5	10
megyei jogú város	5	6	11
fővárosi kerület	6	6	12
város	66	66	132
nagyközség	9	2	11
község	76	29	105
Összesen	167	114	281

3.2. Teljesítmény-ellenőrzés 1.

A teljesítmény-ellenőrzés célja a **közpénzek felhasználásának értékelése**, ami a **gazdaságosság**, a **hatékonyság** és az **eredményesség** kritériumaira alapozott rendszerszemléletű minősítéssel, **vagy** különböző célok elérése, programok valóra váltása **eredményeinek, problémáinak** és azok **okainak feltárásával** végezhető el.

8.4. Az ellenőrzések hozzáadott/új értéket hoznak létre

8.4.1. Az alapvető követelményeket kielégítő, a stratégiának megfelelően kiválasztott ellenőrzések hasznos segítséget nyújtanak a vizsgált szervezeteknek, s mindennek előtt az Országgyűlés törvényhozási és ellenőrzési funkciójának gyakorlását, emellett a (pénzügyi) kormányzat, valamint az önkormányzatok munkáját is érdemben előmozdítják.

8.4.2. Az előbbiek alapján **az ellenőrzések** – sajátos közgazdaságtani analógiával élve – hozzáadott értéket/**új értéket** teremtenek.

9.3. Lényegesség 1.

9.3.1. Az ellenőrzési munka megtervezését és végrehajtását a **lényegességre** és az ellenőrzött terület ellenőrzési célokkal kapcsolatos **kockázatainak valószínűségére és jelentőségére** kell alapozni. Ez megköveteli az ellenőrzött szervezet (tevékenység, projekt) környezetének és működésének mélyreható megismerését.

9.3.2. **Egy információt, adatot lényegesnek kell tekinteni, ha hiánya vagy téves volta (állítása) hatást gyakorol az ellenőrzött információt, adatot vagy az ellenőrzés eredményét felhasználók véleményére, döntéseire.** A lényegesség a téves vagy hiányzó információ, adat értékének nagyságától, jellegétől, valamint felmerülésének körülményeitől, összefüggéseitől függ.

Lényegesség 2.

9.3.3. Az előzőek alapján **érték, jelleg**, valamint **összefüggések** szerinti lényegesség különböztethető meg. A lényegességet mindhárom szempontból – érték, jelleg és összefüggések szerint – mérlegelni kell.

9.3.4. A teljesítmény-, valamint az átfogó ellenőrzések esetében a lényegesség rendszerint a hiba (szabálytalanság, hiányosság, a nem megfelelő működés, gyenge teljesítmény) minősége, tartalma, jellege és összefüggései oldaláról, s nem értéke (mértéke) szerint merül fel. Ezeknél az ellenőrzéseknél a lényegesség érték szerinti meghatározásának szükségességét és lehetőségét a számvevőnek szakmai megítélés alapján kell eldöntenie.

Kritérium

Azon mértékeknek, mérőszámoknak, mutatóknak az összessége, amelyek a tényleges teljesítmények értékelésére alkalmasak. Lehetnek mutatószámok, vagy a szabályozási környezetből következő cél, vagy az ellenőrök által felállított, képzett mérőrendszer. Az ellenőrök határozzák meg, információgyűjtésre, helyzetvizsgálatra alapozva.

A kritériumok kritériumai

- Jelentőség
 - Megalapozottság
 - Objektivitás
 - Hozzáférhetőség
 - Kellő konkrétság
 - Időszerűség
 - Érthetőség
 - Teljesség
-

Strukturált kérdésfa

- A kérdések zárt logikai rendszere
 - A fő kérdés (a teljesítmény-ellenőrzés fő célja) alkérdésekkel történő tovább bontása annak érdekében, hogy az egyes alkérdésekre adott válaszok együtt tegyék lehetővé a felsőbb szinteken levő kérdések megválaszolását
 - Horizontális hármas tagolás segít a megválaszolásban
-

Kérdések	Kritériumok	Adatforrások
1.1 Meghatároztak-e a 2005-2008. évekre fejlesztési célkitűzéseket gazdasági programban és/vagy ágazati szakmai, fejlesztési koncepciókban, tervekben?	A gazdasági programban és/vagy az ágazati szakmai, fejlesztési koncepciókban, tervekben rögzített fejlesztési célkitűzések helyzetelemzésen alapultak, melyek megvalósításának lehetséges pénzügyi forrásait figyelembe vették	Gazdasági program és/vagy ágazati szakmai, fejlesztési koncepciók, tervek bizottsági és képviselő-testületi előterjesztései, a képviselő-testület vonatkozó határozatai,

A főkérdés szempontjai

- A legtöbb hozzáadott értéket képviselje
 - Figyelemmel van a várható eredmények realizálási szempontjaira
 - Számításba veszi a kérdés megválaszolhatóságának kockázatát
 - Előremutató javaslatok alapjául szolgál
-

Új teljesítmény ellenőrzési cél

Az önkormányzat felkészült-e a szabályozottság és a szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására.

A téma kiválasztás főbb szempontjai és indokai

Szemponatok

→ Hozzáadott érték előállítása

Indokoltsága

⇒ Feltárja az európai uniós források elnyerésének és igénybevételének önkormányzati szervezetben, gazdálkodásban lévő akadályait.

⇒ Értékelést nyújt az európai uniós források szerepéről az önkormányzati gazdálkodásban.

Szemponatok

→ A vizsgálat kockázatai

◆ Eredendő kockázata

◆ Kontroll kockázata

Indokoltsága

⇒ **MAGAS**

Az önkormányzatok nem rendelkeznek elég tapasztalattal az európai uniós forrásokra irányuló pályázás és az elnyert forrás eredményes igénybevétele és felhasználása területén.

⇒ **MAGAS**

Többnyire nincs kiépített és működtetett belső kontroll rendszer, illetve igen hiányos, csak egyes elemei működnek.

Szemponatok

→ Időszerűsége

Indokoltsága

- ⇒ Az önkormányzatok a pénzügyi forrásaik szűkössége, valamint az európai uniós források igénybevételének bővülő lehetősége miatt fokozott figyelemmel fordulnak az európai uniós támogatás igénybevétele felé.
 - ⇒ Az Új Magyarország Fejlesztési Terv programjaira pályázás időszakában az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújtanak az önkormányzatok eredményes pályázati tevékenységéhez.
-

Szemponatok

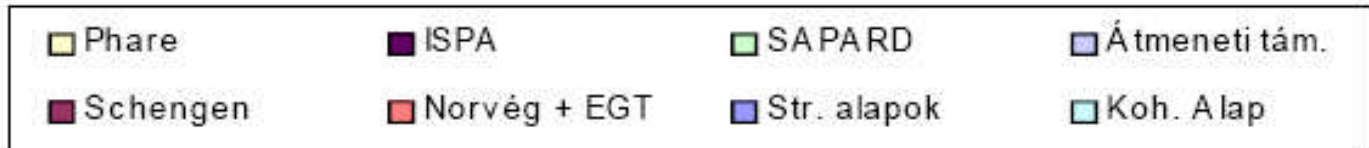
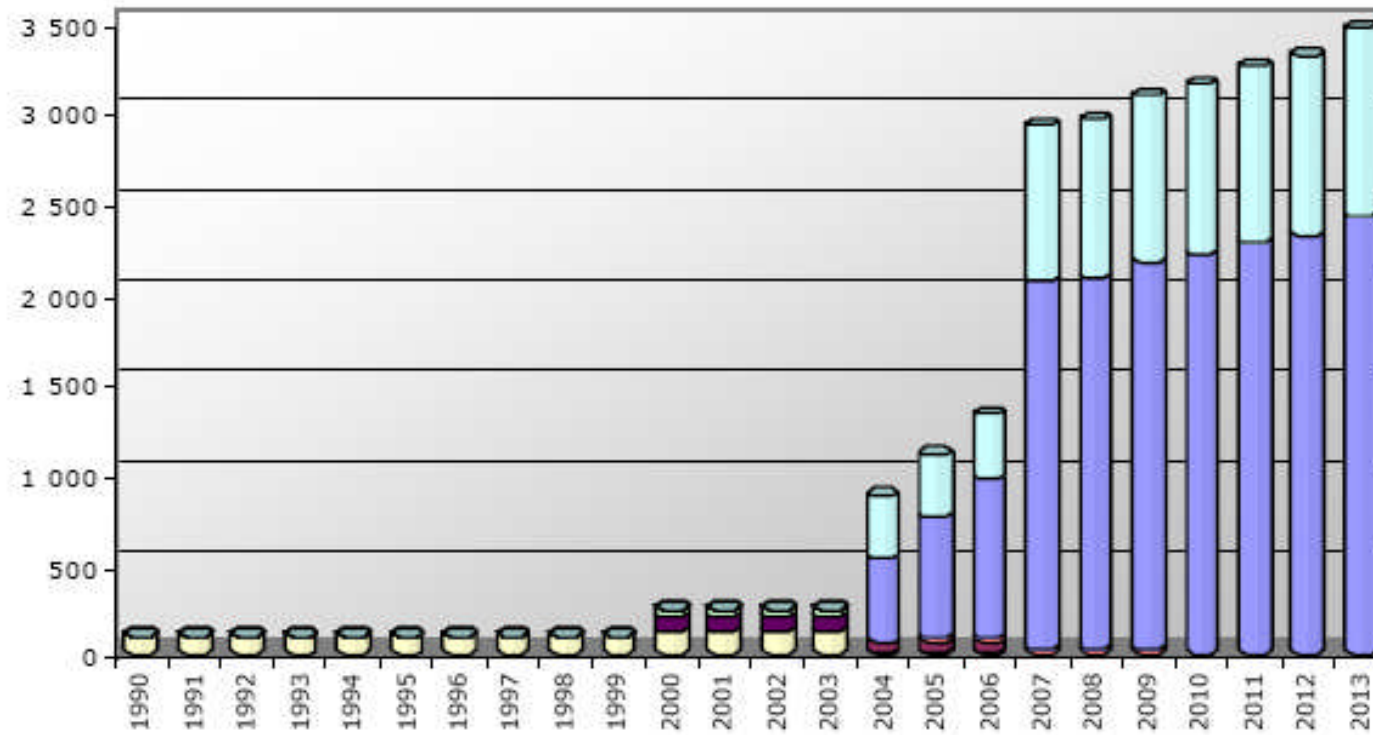
→ Gazdasági jelentősége

Indokoltsága

- ⇒ A 2006. év közepéig az NFT pályázatain mintegy 700 nyertes önkormányzat volt
 - ✓ 84%-uk 10 ezer fő alatti népességű település, ebből 30 kistelepülésen a lélekszám nem érte el a 200-at;
 - ✓ az egy önkormányzatra jutó legalacsonyabb támogatási összeg is meghaladta az 1,3 millió forintot;
 - ✓ a legtöbb pályázatot Budapest Főváros, Pécs és Miskolc önkormányzatai nyújtották be;
 - ✓ az első tíz legtöbb támogatást elnyert között szerepel Gárdony, Cegléd, Nyíregyháza, Debrecen, Hatvan, Gyula, Szolnok városok önkormányzata.

EU-támogatások 1990-2013

millió EUR



Ellenőrzési módszer: teljesítményellenőrzés

- fókuszcsoport
 - ötletcsoport
 - ellenőrzési kérdésfa: főkérdés és 3-as alábontású alkérdések részletezése
 - teljesítménykategória meghatározása (eredményesség)
 - kritériumok meghatározása
 - adatforrások meghatározása
-

Az ellenőrzés előkészítése

Fókuszcsoporth

**Helyi önkormányzatok
képviselőivel**

**Irányító hatóság, NFÜ,
közreműködő szervezet,
minisztérium képviselőivel**

Cél

Információ gyűjtés az
önkormányzatok pályázati
tevékenységének szervezettségéről,
problémáiról

Az önkormányzatok európai uniós
pályázati és lebonyolítási
tevékenységéről szerzett
általánosítható tapasztalatok
összegzése

Helyi önkormányzatok

**Irányító hatóság, NFÜ,
közreműködő szervezet,
minisztérium**

Fókuszcsoporthok következtetései

➤ Pályázati munka hatékonyságát befolyásoló tényezők:

- ✓ a pályázatfigyelést meghatározó személyi és tárgyi feltételek biztosítása;
- ✓ a Polgármesteri hivatalban a pályázás teljes folyamatának szabályozottsága;
- ✓ pénzügyi feltételek megléte.

- EU-s támogatásokból megvalósuló projektek sikerességét akadályozó tényezők:
- ✓ a pályázatok rendszere operatív programként különböző;
 - ✓ a menedzsment képességek hiánya;
 - ✓ nem készültek fel az önkormányzatok az európai uniós támogatás fogadását követő feladatokra;
 - ✓ belső kontrollok nem megfelelően működnek;
 - ✓ a bizonylati fegyelem és a számviteli nyilvántartások pontatlansága.

Hozzáadott érték

Az önkormányzatok fejlesztési célkitűzéseiket az európai uniós források igénybevételével felkészülten, szabályozottan és szervezeten valósítják meg.

Eredményes 1.

A gazdasági programban, ágazati szakmai, fejlesztési koncepciókban, tervekben megfogalmazott **fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak az európai uniós támogatások**, amelyekre vonatkozóan az önkormányzat **szabályozása** tartalmazza az európai uniós forrásokkal összefüggésben **a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés**, az európai uniós forrásokkal támogatott **fejlesztés lebonyolítási feladatainak rendjét**, ideértve a folyamatba épített és a belső ellenőrzést is, valamint

Eredményes 2.

az önkormányzat a polgármesteri hivatal (vagy intézményei, gazdasági társaságai) szervezetén belül, vagy külső személy, szervezet igénybevételevel **megszervezte** a pályázatfigyelési, a pályázat-készítési és a fejlesztés-lebonyolítási **feladatok ellátását**.

FŐKÉRDÉS

Felkészült-e a helyi önkormányzat az európai uniós források igénybevételére és felhasználására a belső szabályozottság, szervezettség terén

ALKÉRDÉSEK 1.

- Összhangban voltak-e az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések a gazdasági programban, vagy az ágazati, szakmai, fejlesztési koncepciókban tervekben foglalt célkitűzésekkel
-

ALKÉRDÉSEK 2.

- Szabályozták-e az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendjét, gondoskodtak-e a végrehajtás személyi, szervezeti feltételeiről
-

ALKÉRDÉSEK 1.

- Összhangban voltak-e az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések a gazdasági programban, vagy az ágazati, szakmai, fejlesztési koncepciókban tervekben foglalt célkitűzésekkel
-

-
- 1.1. Meghatároztak-e a 2005-2008. évekre fejlesztési célkitűzéseket a gazdasági programban és/vagy ágazati, szakmai fejlesztési koncepciókban, tervekben
 - 1.1.1. rögzítették-e a fejlesztési célkitűzéseket gazdasági programban, vagy ágazati, szakmai fejlesztési koncepciókban, tervekben
-

-
- 1.1.2. alátámasztotta-e helyzetelemzés a fejlesztési célkitűzések megalapozottságát
 - 1.1.3. a megvalósítás lehetséges pénzügyi forrásait figyelembe vették-e a fejlesztési célkitűzések meghatározásánál
 - 1.1.4. az NFT és az ÚMFT keretében megjelenő pályázati lehetőségek alapján módosították-e a fejlesztési célkitűzéseket
-

1.2. döntöttek-e 2005-2008. között európai uniós forrásokkal összefüggő fejlesztési feladatokról

- 1.2.1. összhangban voltak-e az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések a gazdasági programban, vagy ágazati, szakmai, fejlesztési koncepciókban, tervekben foglalt célkitűzésekkel
 - 1.2.2. mely operatív programokhoz, milyen célokkal kapcsolódtak a pályázatok, milyen finanszírozási forrásösszetétellel tervezték megvalósítani azokat
-

-
- 1.2.1-2. eredményesek voltak-e az egyes pályázatok, milyen indokkal utasítottak el pályázatokat
 - 1.2.3. a költségvetési rendeletek tartalmazták-e az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladat megnevezését, költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait
 - 1.2.4. felkészültek-e a projektek utófinanszírozására
 - 1.2.5. tervezték-e saját forrást kiváltó pénzügyi hitel felvételét
-

Kritériumok

- A gazdasági programban, vagy ágazati, szakmai, fejlesztési koncepciókban, tervekben rögzített fejlesztési célkitűzések helyzetelemzésen alapultak, melyek megvalósításának lehetséges pénzügyi forrásait figyelembe vették
 - A pályázati döntések ezekkel összhangban voltak
-

Adatforrások

- Gazdasági program és/vagy ágazati szakmai, fejlesztési koncepciók, tervek bizottsági és képviselő-testületi előterjesztései, a képviselő-testület vonatkozó határozatai,
 - A fejlesztési célkitűzések módosítására vonatkozó bizottsági és képviselő-testületi előterjesztések, a képviselő-testület kapcsolódó határozatai.
 - A 2005-2008. évek költségvetési koncepciói, a 2005-2008. évek költségvetési rendeleteiben az Áht. 69. § (1) bekezdése, az Áht. 118. §-a alapján a 116. § 9. pontja (a 2007. január 1-jétől Áht. 118. § 2. b) pontja), valamint az Ámr. 29. § (1) bekezdés d), g) és k) pontjai szerint részletezett előirányzatok.
-

Az önkormányzat több évre szóló fejlesztési elképzelései

C
É
L
K
I
T
Ü
Z
É
S
E
K

Gazdasági
program

Szakmai
fejlesztési
konceptiók

Fejlesztési,
településrendezési
tervek

Fejlesztési célkitűzés

← európai uniós forrás



-
- Gazdasági program – Ötv. 91. § (7) bek.
 - Ágazati, szakmai koncepciók:
 - feladat ellátási, intézményműködtetési és fejlesztési (a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. tv.)
 - szociális szolgáltatás tervezési (a szociális szolgáltatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. tv.)
 - területfejlesztési (a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló 1996. évi XXVI. tv.)
-

MEGÁLLAPÍTÁSOK 1.

- A vizsgált önkormányzatok 91 %-a rendelkezett gazdasági programmal. Hét önkormányzatnak (egy kerület, hat város) nem volt gazdasági programja.
 - A fejlesztési célkitűzések 80 %-a kötelező feladathoz kapcsolódott.
 - 61 % számba vette a lehetséges forrásokat, 43 % azok megvalósítását eu-s forráshoz kötötte, 40 %-uk a fejlesztési lehetőségeket a NFT pályázati lehetőségeihez igazította.
 - A pályázatok céljai döntő többségükben összhangban voltak a gazdasági programban, ágazati, szakmai, településfejlesztési koncepciókban, tervekben meghatározott célokkal.
-

Célkitűzés megvalósítása → európai uniós forrásból



Pénzügyi feltételrendszer

2004-2008. évek költségvetési rendeletei

Saját forrás

EU-s támogatás

Egyéb kiegészítő forrás

- ✓ központosított előirányzat;
- ✓ hitel felvétele;
- ✓ partnerek bekapcsolása.

Kockázat

Projekt utófinanszírozása (kivéve: KA)

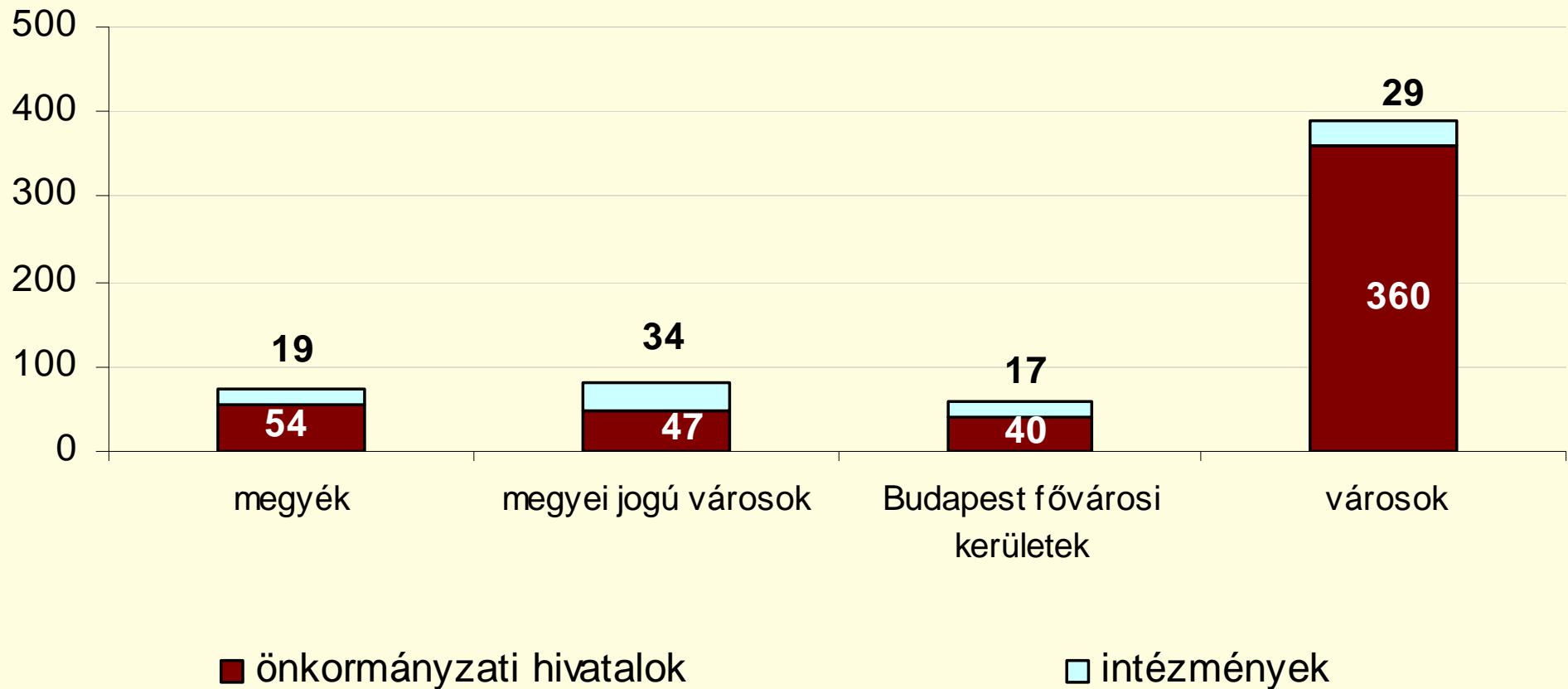
Működtetés forrásigénye

**D
Ö
N
T
É
S**

EURÓPAI UNIÓS FORRÁSOKRA BENYÚJTOTT PÁLYÁZATOK

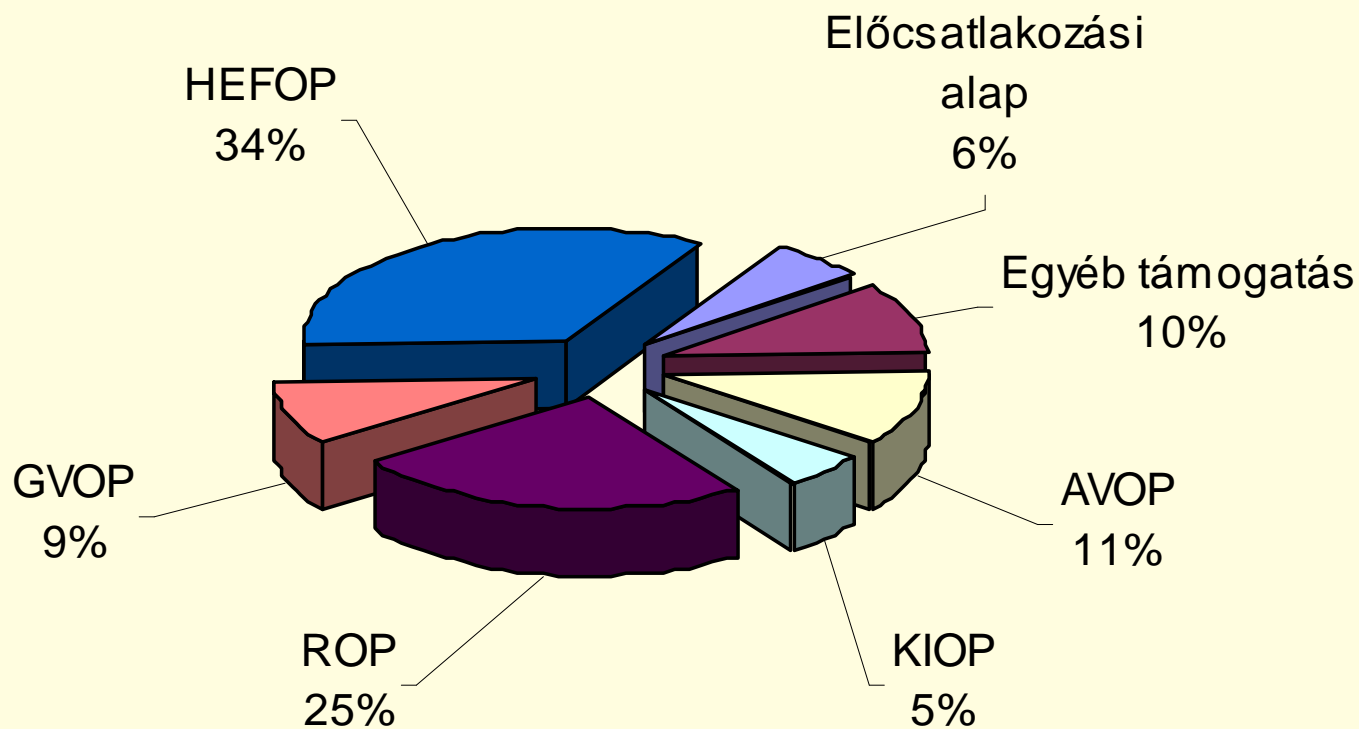
599 pályázat

Adatok: db-ban

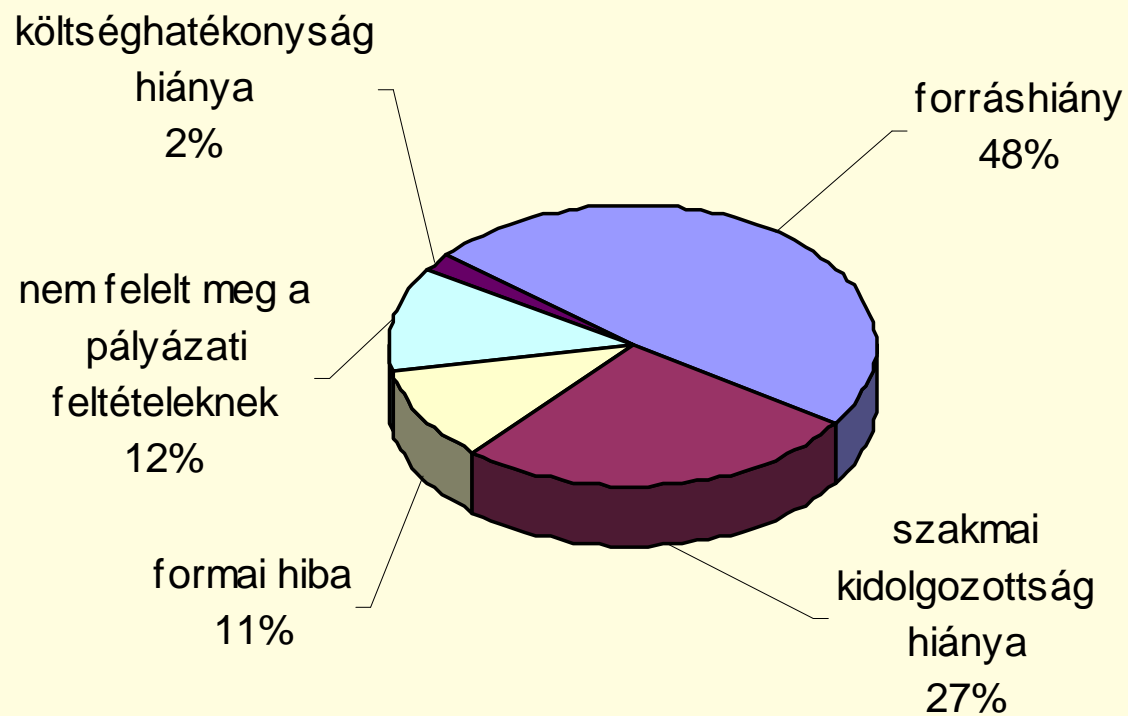


Nem pályázott három, nem kapott támogatást öt önkormányzat

AZ ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATOTT PÁLYÁZATAI PROGRAMONKÉNT



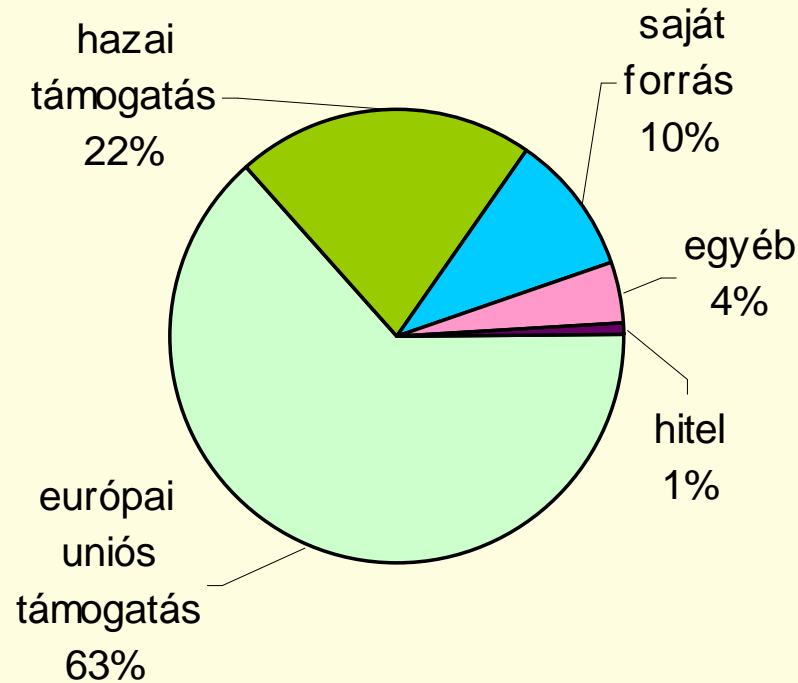
A PÁLYÁZATOK ELUTASÍTÁSÁNAK OKAI



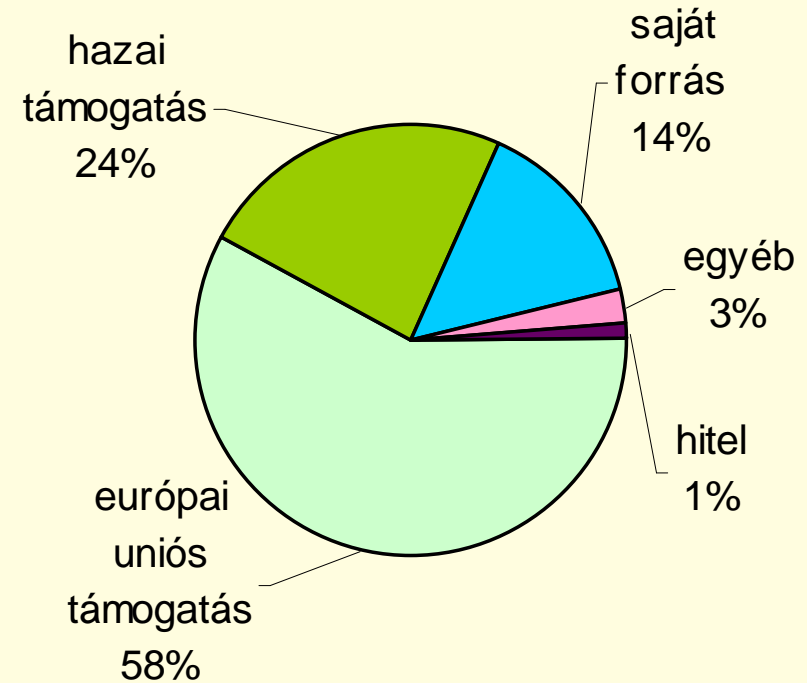
390 pályázat 2004-2007 között

A FINANSZÍROZÁSI FORRÁS MEGOSZTLÁSA

TERVEZETT



TÉNYLEGES



Pót- és többletmunkák, nem támogatott feladatok többletkiadásai

MEGÁLLAPÍTÁSOK 2.

- 80 % gondoskodott a saját forrás biztosításáról.
 - Egyharmada az Ámr. 29. § (1) bekezdése ellenére a költségvetési rendeletek mellékleteiben elkülönítetten nem mutatta be az európai uniós támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait.
 - 60 % -uk a saját forrás kiegészítésére pályázott (2004-2007 között 2,3 milliárd Ft).
 - 15 % a saját forrást helyettesítő hitel felvételét tervezte.
-

ALKÉRDÉSEK 2.

- **Szabályozták-e az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendjét, gondoskodtak-e a végrehajtás személyi, szervezeti feltételeiről**
-

Önkormányzati szintű szabályozás

Azoknak a lényeges információknak, területeknek, kapcsolattartás és ellenőrzés feladatainak a meghatározása, amelyek hatást gyakorolnak a döntéshozókra a döntések tekintetében, a sikeres pályázati tevékenységre, valamint annak eredményes megvalósítására.

SZABÁLYOZOTTSÁG

Feladatok megoldásának rendje

- Döntési jogkör
 - Pályázat koordinálás
 - Információ áramlás
 - Információ szolgáltatás
 - Kapcsolattartás
 - Ellenőrzés
-

-
2. Szabályozták-e az európai uniós források igénybevételeinek és felhasználásának feladatait?
- 2.1.1 Kijelölték-e az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben a polgármesteri hivatalon belül az önkormányzati szintű pályázatkoordinálás feladatainak felelősét, valamint az önkormányzati szintű pályázat nyilvántartás vezetésének felelősét?
 - 2.1.2 Kiterjedt-e a szabályozás a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve a döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információ-szolgáltatási kötelezettség előírására
-

-
- 2.1.3 Tartalmazta-e a szabályozás a polgármester és a fejlesztési feladat lebonyolítója (projektmenedzsere) közötti kapcsolattartás rendjét
 - 2.1.4 Magában foglalta-e a szabályozás az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyelés, pályázatkészítés, valamint az európai uniós forrással támogatott fejlesztés lebonyolításával kapcsolatos eljárási rend (feladat, kapcsolattartás, információáramlás, ellenőrzés) meghatározását
-

-
- 2.1.5 Kiterjedt-e a szabályozás az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításával kapcsolatos folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatokra
 - 2.1.6 Kiterjedt-e a belső ellenőrzési feladatok meghatározása az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra (kockázatelemzés)
-

KRITÉRIUMOK 1.

Szabályozták az európai uniós források igénybevételeinek és felhasználásának feladatait:

- a pályázatkoordinálás feladatainak felelősét, valamint az önkormányzati szintű nyilvántartás vezetésének felelősét,
 - a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve a döntés-előterjesztési jogkörrel rendelkezők között az információk szolgáltatásának kötelezettséget,
 - a polgármester és a fejlesztési feladat lebonyolítója közötti kapcsolattartás rendjét,
-

KRITÉRIUMOK 2.

- a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint az európai uniós forrással támogatott fejlesztés lebonyolításával kapcsolatos eljárási rendet (feladat, kapcsolattartás, információáramlás, ellenőrzés)
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést és a belső ellenőrzési feladatokat (kockázat-elemzés)

Adatforrások

- Az önkormányzat szervezeti és működési szabályzata, polgármesteri hivatal szervezeti és működési szabályzata és/vagy belső szabályzata(i), valamint a feladatellátással megbízott köztisztviselők munkaköri leírása,
 - A belső ellenőrzés stratégiai terve,
 - Az éves ellenőrzési terv,
 - Az ellenőrzési nyomvonal,
 - A kockázatkezelés eljárási rendje.
-

Megállapítások 1.

- A pályázatok koordinálásával összefüggő feladatokat ötödük szabályozta
 - Az önkormányzati szintű pályázatnyilvántartás vezetésének felelősét, az információk áramlásának rendjét 83 % nem szabályozta
 - A polgármester és a fejlesztési feladat lebonyolítója közötti kapcsolattartás rendjét 13 % szabályozta
-

Megállapítások 2.

- A pályázatfigyeléssel, pályázatkészítéssel, a fejlesztési feladat megvalósításával összefüggő feladatokat az ellenőrzött önkormányzatok 29 %-a szabályozta
 - A pályázatfigyelés, pályázatkészítés, a fejlesztési feladat lebonyolítása ellenőrzési kötelezettségét, feladatait, felelőseit 73 % nem szabályozta
-

ALKÉRDÉSEK 2.

- Szabályozták-e az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendjét, **gondoskodtak-e a végrehajtás személyi, szervezeti feltételeiről**
-

Szervezettség

A polgármesteri hivatal szervezetén belül, vagy külső személy, szervezet igénybevételel a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztési feladat lebonyolítása ellátásának a személyi és szervezeti feltételeinek biztosítása.

SZERVEZETTSÉG

Feladatok meghatározása

- Pályázatfigyelés
- Pályázatkészítés
- Lebonyolítás

↓
Módja

↙
polgármesteri
hivatalon belül

↓
vegyesen

↘
külső személlyel,
szervezettel kötött
szerződés alapján

-
- 2.2 Biztosították-e a európai uniós források pályázatfigyelésével, pályázatkészítésével, valamint a fejlesztési feladat lebonyolításával összefüggő feladatok végrehajtásának személyi, szervezeti feltételeit?
 - 2.2.1 A **pályázatfigyelés** személyi, szervezeti feltételeit a **polgármesteri hivatalon belül** alakították-e ki?
 - 2.2.2 Rendelkeztek-e a pályázatfigyelésre kijelöltek a megfelelő képzettséggel, nyelvismerettel?
 - 2.2.3 Biztosították-e a pályázatfigyelés tárgyi feltételeit (Internet)?
-

-
- 2.2.4. A **pályázatfigyelési** feladatok ellátásával **külső** személyt, szervezetet bíztak-e meg? A pályázatfigyelési feladatok ellátására kötött szerződésben előírták-e a feladatellátás kötelezettségeit, a megbízott külső személy, szervezet és polgármesteri hivatal képviselője közötti kapcsolattartás és felelősség szabályait, az információk átadásának formáját, tartalmát és módját
 - 2.2.5. A **pályázatkészítés** személyi, szervezeti feltételeit a **polgármesteri hivatalon belül** alakították-e ki
-

-
- 2.2.6. A **pályázatok elkészítésével külső** személyt, vagy szervezetet bíztak-e meg? A pályázatkészítési feladatok ellátására kötött szerződésben előírták-e a feladatellátás kötelezettségeit, a megbízott külső személy, szervezet és polgármesteri hivatal képviselője közötti kapcsolattartás és felelősség szabályait, az információk átadásának formáját, tartalmát és módját
-

-
- 2.2.7. A fejlesztések lebonyolítási feladatainak szervezeti, a projektenkénti személyi feltételeit a **polgármesteri hivatalon belül** biztosították-e
 - 2.2.8. A fejlesztés lebonyolítási (projektmenedzseri) feladatait **külső** személy, vagy szervezet igénybevételével látták-e el? A fejlesztési feladatok lebonyolításának ellátására kötött szerződésekben előírták-e a feladatellátás kötelezettségeit, meghatározták-e személyre szólóan a felelősségi szabályokat, az ellenőrzési feladatok megosztását
-

KRITÉRIUMOK 1.

Gondoskodtak a **polgármesteri hivatal** szervezeti rendszerében a **pályázatfigyelés**, a **pályázatkészítés**, a **fejlesztések lebonyolítási** feladatainak ellátásáról (önálló szervezeti egységként, vagy szakmailag megfelelő szervezeti egységhez rendeltén, a feladatot ellátók személyének kijelölésével), a **személyi és a tárgyi feltételeiről**,

KRITÉRIUMOK 2.

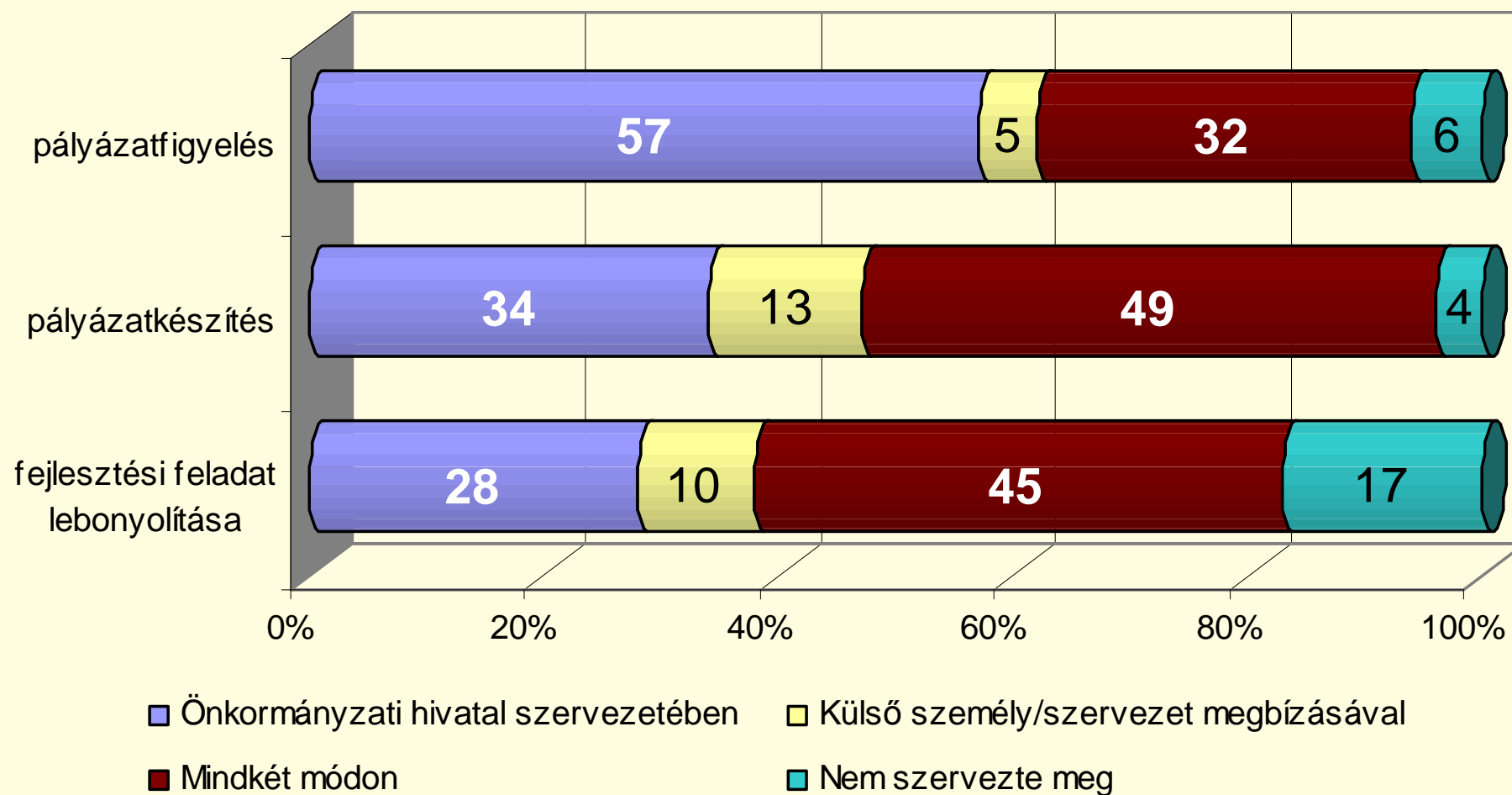
Előírták a **pályázatfigyelés, pályázatkészítés, a fejlesztési feladat lebonyolításának** polgármesteri hivatalon **kívüli** ellátása esetén a megállapodásokban:

- a feladat ellátásának kötelezettségeit,
 - a megbízott külső személy, szervezet és a polgármesteri hivatal képviselője közötti kapcsolattartás és felelősség szabályait,
 - az információk átadásának formáját, tartalmát és módját,
 - személyre szólóan a felelősségi szabályokat, az ellenőrzési feladatok megosztását.
-

Adatforrások

- A szervezeti struktúrára vonatkozóan a polgármesteri hivatal szervezeti és működési szabályzata és/vagy ügyrendje, valamint a pályázatfigyelést, a pályázatkészítést, a fejlesztési feladat lebonyolítását ellátók munkaköri leírása,
 - A pályázatfigyelésre, a pályázatkészítésre, a fejlesztési feladat lebonyolítására kötött megállapodások, szerződések.
-

AZ EURÓPAI UNIÓS FORRÁSOK IGÉNYBEVÉTELÉNEK ÉS FELHASZNÁLÁSÁNAK SZERVEZETI KERETEI



Megállapítások

A külső szervezetekkel pályázatfigyelésre, pályázatkészítésre kötött szerződésekben előírták

- a feladat-ellátási kötelezettséget pályázatfigyelés esetében 97 %-nál, pályázatkészítés esetén 92 %-nál,
 - az információk átadásának formáját, tartalmát és módját a szerződések felénél
 - a kapcsolattartás rendjét mintegy kétharmaduknál
 - fejlesztési feladat lebonyolítása esetében 64 %-nál a felelős személyeket, 58 %-nál az ellenőrzési kötelezettséget
-

EREDMÉNYES 1.

- Az európai uniós forrásokra történő **pályázatok** a gazdasági programban, vagy az ágazati, szakmai koncepciókban meghatározott fejlesztési feladatokhoz **kapcsolódtak**
 - A szabályozás tartalmazta a **pályázatfigyelést végző** és a **döntési**, illetve a döntés-előterjesztési **jogkörrel** rendelkezők közötti **információ szolgáltatásának** kötelezettségét, a **polgármester** és a **fejlesztési feladat lebonyolítója** közötti **kapcsolattartás rendjét**, előírták a **FEUVE** feladatokat, a **belső ellenőrzés kockázatelemzése** kiterjedt az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztésekre
-

EREDMÉNYES 2.

- A **pályázatfigyelés** és a **pályázatkészítés személyi feltételeit** biztosították
- A **pályázatkészítést** végző személyek és a **pályázat benyújtásáért** felelős személyek közötti **kapcsolattartás és felelősség** szabályait rögzítették
- A **fejlesztési feladat** lebonyolítását végző **személyek feladatait** és a **polgármesterrel való kapcsolattartás rendjét**, valamint a személyre szóló **felelősséget** meghatározták

EREDMÉNYES

- A szabályozottság terén 8 %
 - A szervezettség terén 83 %
 - Javaslatok a jegyzőnek
-

0824 Jelentés a Magyar Köztársaság 2007.

évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről (21.o.)

„ a költségvetésben megjelenő (beérkezett) uniós források 38,4 %-kal elmaradtak a tervezettől (466,7 Mrd Ft), ugyanakkor a központi költségvetési eszközök felhasználása 3,6 %-kal haladta meg az előirányzottat (165,6 Mrd Ft). Így az uniós forrásokat is tartalmazó előirányzatok teljesülése összesen 27,2 %-kal maradt el a tervezett összegtől (630,2 Mrd Ft).

-
- A legkiegyenlítettebb a Schengen Alap volt
 - Arányosan növekedett a NFT végrehajtása
 - Jelentős elmaradás a Kohéziós Alapnál
 - A legnagyobb elmaradás – 112,7 Mrd Ft az ÚMFT programjaival kapcsolatos
 - A SAPARD és a PHARE programok uniós kifizetései lezárultak
-

Javaslat

VIII. Ellenőrzési és Felügyeleti Konferencia

Az ellenőrzési és felügyeleti szervezetek szerepe a korrupció elleni hatékony és eredményes fellépésben

**Köszönöm megtisztelő
figyelmüket!**
