

SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
Belső ellenőrzése

Ikt. szám: 34/2013.

Sajószentpéter Városi Önkormányzat Jegyzője részére

Helyben**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**
2012. évről**1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**
ÖNÉRTÉKELEÉS ALAPJÁN

Az önkormányzati belső ellenőr tevékenységét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben előírtak - továbbiakban: Bkr. - szerint, valamint a 2012. évben hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben (továbbiakban: BEK.) foglaltak alapján végezte.

A 227/2011. (X. 20.) számú Képviselő-testületi határozat 1. pontjában rögzítettek értelmében a 2012. évi belső ellenőrzési tapasztalatokról jelen éves ellenőrzési jelentés keretében ad tájékoztatást az önkormányzati belső ellenőrzés a Képviselő-testület részére, mely a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48. §-ában előírt tartalmi követelmények, illetve a hatályos BEK. 31. sz. iratmintája alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az önkormányzati belső ellenőr ellenőrzéseit a kockázatelemzéssel összeállított és a Képviselő-testület 227/2011. (X. 20.) számú határozatával jóváhagyott 2012. évi ellenőrzési terve alapján végezte. A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtásra kerültek, soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

Az önkormányzati belső ellenőr 2012. év folyamán 12 ellenőrzést végzett és 13 ellenőrzési jelentést készített.

KIMUTATÁS
a 2012. évben végzett ellenőrzésekről

Ellenőrzés tárgyának megnevezése (ellenőrzési jelentés száma)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv megnevezése	2012. évi ellenőrzési ütemterv	Soron kívüli ellenőrzés	Javaslat (db)	Intézkedési terv készült
1. A szociális alapellátás vizsgálata (12/2012. sz.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja)	-Területi Szociális Központ és Bölcsőde (Városgondnokság)	X	-	5	Igen
2. A 2011. évi tényleges mutatószámok alapján történő normatív állami hozzájárulás elszámolásának vizsgálata (24/2012.sz.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja)	- Sajószentpéteri Napközi Otthonos Óvoda - Sajószentpéteri Központi Általános Iskola - Területi Szociális Központ és Bölcsőde - Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat -Városgondnokság	X	-	-	Nem
3. A köz-foglalkoztatás vizsgálata (33/2012. sz.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja)	- Városgondnokság - Sajószentpéteri Központi Általános Iskola - Sajószentpéteri Napközi Otthonos Óvoda - Gyógyító-megelőző Intézmény - Területi Szociális Központ és Bölcsőde - Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár - Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat	X	-	11	Igen
4. Az önkormányzati intézmények energia-felhasználásának vizsgálata (38/2012. sz.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja)	- Városgondnokság - Sajószentpéteri Központi Általános Iskola - Sajószentpéteri Napközi Otthonos Óvoda - Gyógyító-megelőző Intézmény - Területi Szociális Központ és Bölcsőde - Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár - Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat	X	-	8	Igen

5. Intézményi tárgyi eszköz leltár vizsgálata (53/2012.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja	- Sajószentpéteri Központi Általános Iskola (Városgondnokság)	X	-	7	Igen
6. Települési szemétszállítás vizsgálata (43/2012. sz.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja	- Városgondnokság	X	-	4	Igen
7. Önkormányzati intézmények sajátos bevételeinek vizsgálata (55/2012.sz.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja	- Városgondnokság - Sajószentpéteri Központi Általános Iskola - Gyógyító-megelőző Intézmény - Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár	X	-	7	Igen
8. Civil szervezetek és költségvetési szervek támogatási rendjének vizsgálata (56/2012. sz.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja	- Külső városi szervezetek (civil és költségvetési)	X	-	1	Nem
9. Létszám racionalizálás vizsgálata (61/2012.sz.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja	- Sajószentpéteri Központi Általános Iskola - Városgondnokság	X	-	3	Igen
10. A közoktatási intézmények 2012. október 1-jei statisztikai jelentésének vizsgálata (68/2012.sz.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja	- Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, - Sajószentpéteri Központi Általános Iskola	X	-	1	Igen
11. Közbeszerzés hatálya alá eső önkormányzati beruházás vizsgálata (Hunyadi Mátyás Tagiskola felújítása (73/2012.sz.)	Teljesítmény ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés d) pontja	- Sajószentpéter Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Építési és Városüzemeltetési Osztálya, - Intézményirányító és Szervezési Osztálya - Projekt Iroda	X	-	-	Nem
12. Az iskoláztatási támogatás és a működési engedély kiadás, nyilvántartás vizsgálata (80/2012.sz.)	Pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21. §(3) bekezdés b) pontja	- Sajószentpéteri Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Hatósági, Szociális Osztálya és Városi Gyámhivatala	X	-	3	Igen

A vizsgálatok végrehajtásán kívül a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és a kockázatelemzésen alapuló 2013. évi belső ellenőrzési tervet, valamint a 2012-2015. évek közötti időszakra vonatkozó stratégiai terv módosítását, melyeket a jegyző jóváhagyott.

A 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület 55/2012. (IV.19.) határozatával, a 2013. évi ellenőrzési tervet és a stratégiai ellenőrzési terv 1. számú kiegészítését pedig 237/2012. (X.18.) határozatával elfogadta.

A belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta, majd a jogszabályi változások miatt 2012. január 11-én aktualizálta a Polgármesteri Hivatal Belső Kontroll Kézikönyvét, 2012. április 11-én pedig a Belső Ellenőrzési Kézikönyvét. A Kézikönyvek a jegyző jóváhagyását követően 2012. január 12-én, illetve 2012. április 16-án léptek hatályba.

A belső ellenőr a hatályos BEK. 9. számú melléklete szerint összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről. A vélemény a következő öt kategória lehet:

- *Megfelelő*: Ha az ellenőrzött terület szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkezik.
- *Korlátozottan megfelelő*: Ha az ellenőrzött terület legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkezik, illetve az ellenőrzési megállapítások olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.
- *Gyenge*: Ha az ellenőrzött területen a belső ellenőrzési pontok rendszere több hiányosságot mutat. A lehetséges pénzügyi veszteség kockázata nagy. Azonnali korrekciós vezetői intézkedés szükséges.
- *Kritikus*: Ha az ellenőrzött területen a teljesítmény és a működési feltételek több hiányosságot mutatnak. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú beszámoltatásnak kell követnie.
- *Elégtelen*: Ha az ellenőrzött területen a teljesítmény és a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést.

Az önkormányzati belső ellenőrzés 2012. évben is követte a kézikönyvben, illetve az irat- és jelentésmintákban előírtakat. Az ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében tartalmaztak érdemi ajánlásokat, javaslatokat.

2012. évben külső szervek által végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálatok felsorolása:

A Magyar Államkincstár 2012. augusztus 29. – 2012. szeptember 4. közötti időszakban a Területi Szociális Központ és Bölcsőde 2011. évi jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra és a támogató szolgáltatásra igénybevett támogatásának elszámolását ellenőrizte. Az ellenőrzési jegyzőkönyvek (12365/16/2012. és 12365/18/2012. számú) eltérést nem állapítottak meg.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal 2012. május 17-én lefolytatott ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal iratkezelésének vizsgálatára (2011. év) irányult. Az ellenőrzés a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 67/A. § (2) bekezdése alapján a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Levéltárral egyeztetve készített éves ütemterv alapján került lefolytatásra. Az ellenőrzési jegyzőkönyv alapján elkészített intézkedési terv (3 intézkedés) végrehajtása folyamatos.

Miskolc Kistérség Többcélú Társulása vizsgálatot végzett 2012. január 30. – 2012. február 3. között a pedagógiai szakszolgálati feladatokra átadott kistérségi támogatás felhasználása tárgyban. A vizsgálatról a JK-8072-4/2012. számú ellenőrzési jelentés készült, mely alapján az intézménynek 150.500.- Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

A jelentés alapján az intézmény intézkedési tervet készített, melyben a támogatás elszámolásának alapjául szolgáló nyilvántartás módosítását írták elő végrehajtani. Az intézmény a Társulás részére az intézkedési határidő előtt beszámolt a feladat végrehajtásáról.

Az Állami Számvevőszék elnöke V-3004-44-01/2011. számú leiratában rendelte el a városi önkormányzatok pénzügyi helyzetének ellenőrzését. Az ellenőrzési program 1. számú melléklete szerint 63 városi önkormányzat került kijelölésre, így Sajószentpéter Város Önkormányzata is.

A vizsgálat megkezdése előtt 26 db tanúsítványt kellett kitölteni és megküldeni az ÁSZ részére. A vizsgálat alapvetően 2007. január 01. - 2011. június 30. közötti időszakra terjedt ki. Az ÁSZ jelentését – iktatószáma: V-3084-13/2012. – összeállította és 2012. január 31-én megküldte önkormányzatunk részére, melyre vonatkozóan a Képviselő-testület 92/2012. (V.21.) határozatával intézkedési tervet fogadott el. Az érintettek az Intézkedési Tervben foglaltak folyamatos végrehajtásáról számoltak be.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

2005. július 1-től 2012. év végéig az önkormányzat által alkalmazott belső ellenőrnek szakirányú államháztartási felsőfokú iskolai végzettsége volt, illetve több évtizedes költségvetési, ellenőrzési gyakorlattal rendelkezett, tehát teljes körűen megfelelt a Bkr. 24. §-ában előírt feltételeknek.

A belső ellenőr nyilvántartásba vételi regisztrációs száma: 5112636 volt. A jogszabályi előírásoknak maradéktalanul eleget tett, eredményesen részt vett az ÁBPE II. kötelező szakmai továbbképzésen a Teljesítményellenőrzés modulban, mely elősegítette színvonalas munkavégzését.

A belső ellenőr 2012. évben is betartotta a Szakmai Etikai Kódexben foglalt előírásokat.

Az önkormányzati belső ellenőrzés a vizsgálatok során ellenőrzési listákon rögzítette az ellenőrzött területen tapasztaltakat. Minden ellenőrzési tárgykörben képződött vizsgálati anyag (akta) lezáró dokumentuma a 2012. évben hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv 30. számú iratmintája szerinti minőségbiztosítási ellenőrző lista volt.

Az önkormányzati belső ellenőr a munkáját a BEK szerves részét képező belső ellenőrzési nyomvonalban rögzítettek szerint végezte 2012. évben is.

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti funkcionális függetlenség biztosított volt, a Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetetlenségi eset nem volt az ellenőrzési tevékenység során .

- Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az önkormányzat belső ellenőrzésének tárgyi feltételei 2012. évben is biztosítottak voltak. A belső ellenőr rendelkezett Internet használatával, CD jogtárral, megfelelő kapacitású számítógéppel, nyomtatóval és szoftverrel.

- Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

A megváltozott ellenőrzési módszerektől (interjúk, ellenőrzési listák, kockázatelemzési mátrix, stb.), s megnövekedett dokumentálási kötelezettségtől mind az ellenőrzött, mind az ellenőrzés adminisztrációs terhei megnöttek.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2012. évben a belső ellenőr az ellenőrzött szervek részére tanácsadási tevékenységet is végzett szóbeli felkérés alapján munkájuk elősegítése érdekében. A tanácsadás a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésére irányult, s elsősorban az önkormányzati gazdálkodás, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintette.

A tanácsadási tevékenység végrehajtása során nem kell alkalmazni a Bkr. 33. §-ában, 35-36. §-ában, és a 38-47. §-ában foglaltakat, azaz az ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv, valamint nyilvántartás készítésére vonatkozó előírásokat. A tanácsadó tevékenységet csak az esetben szükséges írásban rögzíteni, ha a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató látja el.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások és javaslatok

1. számú ellenőrzés: A szociális alapellátás vizsgálata

A városban működtetett szociális alapellátáshoz (Idősek Klubja, szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, családsegítés, gyermekjóléti szolgáltatás és a bölcsőde) a fenntartó önkormányzatnak összességében 31.506.568.- Ft-ot kellett biztosítani az állami normatíván felül a vizsgált időszakban.

A szociális alapellátás működtetése 2011. évben 108.125.345.- Ft-ba került, ehhez a sajátos intézményi bevétel mindössze 10,8 %-ban állt rendelkezésre, az állami normatíva 42,1 %-ban, a kistérség támogatása 17,9 %-ban, az önkormányzatunk hozzájárulása 29,2 %-ban állapítható meg.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés „*korlátozottan megfelelőnek*”, azaz **jónak** értékeli a Területi Szociális Központ és Bölcsőde működését. A szociális alapfeladatok esetében a kiadások racionalizálására, valamint a kapacitások magasabb fokú kihasználására kell törekedni a jövőben a gazdaságosság javítása érdekében.

Javaslatok a Területi Szociális Központ és Bölcsőde vezetője részére

1. Az idősek nappali ellátásában és a szociális étkeztetést igénybevevőknél felhalmozott 510.747.- Ft tartozás mielőbb kerüljön beszedésre, rendezésre.
2. A bölcsődei ellátásnál, az időskorúak nappali ellátásánál és a szociális étkezés terén gazdasági racionalizálás útján csökkenteni kell 2012. évben a kiadásokat, illetőleg növelni a bevételeket.
3. A szociális alapellátásban törekedni kell 2012. évtől a fenntartói, önkormányzati hozzájárulás mérséklésére (a 2011. évi tényleges támogatási érték legalább 10-15 %-kal csökkenjen).
4. A bölcsődei ellátásban – a jogszabályi kereteken és az ésszerűség határain belül - a szülői pénzügyi hozzájárulás rendjét 2012. évtől célszerű kidolgozni és bevezetni.
5. Az Idősek Klubjában és a bölcsődében az engedélyezett férőhelyek nagyságát minél jobban megközelítő kapacitás kihasználtságot kell biztosítani.

2. számú ellenőrzés: A tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2011. évi elszámolásának vizsgálata

Az Állami Számvevőszék által 1998. áprilisában, majd 2002. szeptemberében végzett ellenőrzések megállapításainak és javaslatainak figyelembevételével az önkormányzati belső ellenőr megvizsgálta a 2011. évi normatív hozzájárulások elszámolását, különösen

- a szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatási feladatokat,
- az óvodai nevelést,
- az iskolai oktatást,
- a gyermek- és ifjúságvédelemmel összefüggő juttatásokat, szolgáltatásokat,
- pedagógiai szakszolgálatot,
- a pedagógus és a szociális továbbképzés és a felkészülés támogatását.

A belső ellenőrzés tételes, illetve szűrőpróbaszerű mintavételes eljárás alkalmazásával végezte a vizsgálatokat.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az ellenőrzés „**megfelelőnek**” ítélte minden tekintetben a normatíva elszámolást a vizsgált intézményeknél.

A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés nem fogalmazott meg javaslatot, illetve nem írt elő intézkedési tervekészítési kötelezettséget.

3. számú ellenőrzés: A közfoglalkoztatás vizsgálata

A Magyar Államkincstár egyes intézmények esetében kezdeményezte a közfoglalkoztatásra irányuló szakfeladat szám törlését az Alapító Okiratából. Így néhány intézményünk Alapító Okirata nem tartalmazta ezt a szakfeladatot.

A felügyeleti jellegű belső ellenőri vizsgálat a közfoglalkoztatottak személyi anyagát áttekintette. Vizsgálatra kerültek a munkaszerződések, munkaköri leírások, jelenléti ívek, szabadságnylvántartások, közvetítő lapok, orvosi alkalmassági igazolások, az iskolai végzettségek dokumentumai, a bérkifizetések igazolásai, a támogatást igénylő lapok.

Néhány esetben előfordult, hogy nem megfelelő mértékű támogatásigénylést nyújtottak be a Munkaügyi Központhoz, azonban a Munkaügyi Központ a szerződött mérték szerint utalta a támogatást.

Az intézményekben a közfoglalkoztatottak munkájára nagy szükség volt, a hatékonyabb feladatellátást elősegítették, azonban előfordult, hogy voltak olyan személyek, akik már többször is foglalkoztatva voltak, mely azt mutatja, hogy a korábbi munkájukkal a foglalkoztató elégedett volt.

A közfoglalkoztatás közösségi, társadalmi célja viszont csorbát szenved azáltal, hogy újabb munkaerő nem kerül bevonásra, illetve csökken a foglalkoztathatósági esélyük.

A Városgondnokság a közfoglalkoztatásban 2011. évben jelentős szerepet vállalt. Számtottévő létszám (434 fő) foglalkoztatását biztosította. Összesen 64.538.004.- Ft bért és járulékot fizetett ki, melyhez 57.275.776.- Ft állami támogatás társult. A támogatás mértéke 88,7 %-ot tett ki.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az ellenőrzés alapvetően „**megfelelőnek**” ítélte a VG, a SKÁI, a TSZK és a SEPSZ által koordinált és működtetett 2011. évi közfoglalkoztatást.

Az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**” minősíti az SKNOÓ, az MSK és a GYÓMI esetében bonyolított 2011. évi közfoglalkoztatást. Az elszámolási hiányosságok a pénzügyi veszteség kockázatát rejtik.

Mindegyik intézmény esetében a közfoglalkoztatásba bevontak körét tágítani szükséges a jövőben.

Javaslatok a Hivatalvezető részére

1. Az önkormányzati intézmények 2012. évben esedékes aktualizálásakor az Alapító Okirataikban – mindegyikben hiánytalanul – rögzíteni és egységesíteni célszerű a közfoglalkoztatásra vonatkozó szakfeladat számának feltüntetését.

Javaslatok a Városgondnokság igazgatója részére

1. A közfoglalkoztatás célja, hogy minél szélesebb körből vonja be a munkanélkülieket, a jövőben erre nagyobb hangsúlyt helyezzen.
2. A fűkaszás közfoglalkoztatottaknál alkalmazott besorolás már évek óta esélyegyenlőtlenséget mutat, ez a gyakorlat megszüntetendő. Változtatást igényel.

Javaslatok a SKÁI igazgatója részére

1. A közfoglalkoztatás célja az, hogy minél szélesebb körből vonja be a munkanélkülieket, a jövőben erre nagyobb hangsúlyt helyezzen.

Javaslatok a SKNOÓ vezetője részére

1. A közfoglalkoztatás célja, hogy minél szélesebb körből vonja be a munkanélkülieket, a jövőben erre nagyobb hangsúlyt helyezzen.
2. A jövőben a hatósági szerződésben előírt támogatási mértéket vegye figyelembe az elszámolások összeállításánál az intézmény.
3. A közfoglalkoztatást megalapozó munkaügyi dokumentumokat a jövőben gyűjtsék össze, illetve szerezzék be és csatolják minden személyi ügyirathoz.

Javaslatok az MSK igazgatója részére

1. A közfoglalkoztatás célja, hogy minél szélesebb körből vonja be a munkanélkülieket, a jövőben erre nagyobb hangsúlyt helyezzen.
2. A jövőben a hatósági szerződésben előírt támogatási mértéket vegye figyelembe az elszámolások összeállításánál az intézmény.

Javaslatok a GYÓMI vezetője részére

1. A közfoglalkoztatás célja, hogy minél szélesebb körből vonja be a munkanélkülieket, a jövőben erre nagyobb hangsúlyt helyezzen.
2. A jövőben a hatósági szerződésben előírt támogatási mértéket vegye figyelembe az elszámolások összeállításánál az intézmény.

4. számú ellenőrzés: az energiafelhasználás vizsgálatáról

Városgondnokság

A Városgondnokság közbeszerzési eljárás lefolytatását követően a földgázellátási szerződést a nyertes Fővárosi Gázművek Zrt-vel kötötte meg, melynek teljesítési időszaka 2011. augusztus 01-től 2013. január 01-ig terjedt, s a Városgondnokságon kívül a többi önállóan működő önkormányzati intézményre is vonatkozott.

Átadáskor óraleolvasás történt a VG részéről, dátummal ellátott fénykép készült az intézményi gázóráról 2011. augusztus 01-én.

Az áramellátás az MVM Partner Energiakereskedelmi Zrt-vel kötött adás-vételi szerződés keretében biztosított 2011. július 01-től 2012. december 31-éig. A szerződés hatálya a Városgondnokságon kívül az önkormányzat önállóan működő intézményeire is vonatkozik.

Átadással kapcsolatos óraleolvasási dokumentumot a belső ellenőrzés nem kapott a VG-től.

A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés részére bemutatta a Városgondnokság az ÉRV Zrt-vel kötött víz- és csatornaszolgáltatásra vonatkozó szerződéseket.

A VG tanúsítványában szereplő volumenadatok az intézményhez érkező szállítói számlákból kerültek kigyűjtésre. A mennyiségi adatokból kitűnik, hogy a vízfogyasztás 20%-kal nőtt 2010.

évhez képest. Az áramfogyasztás viszont 27%-kal, a gázfelhasználás 40%-kal csökkent a bázisévhez viszonyítva.

A Városgondnokság 2011. augusztus óta havonta jelenti a gázszolgáltató felé a saját fogyasztását, valamint az önállóan működő intézmények gázóra állásait.

A Városgondnokság a polgármester körlevelében foglalt elvárásoknak igyekezett megfelelni a vizsgált időszakban.

Területi Szociális Központ és Bölcsőde

Az intézmény összeállította az energiafelhasználásra vonatkozó tanúsítványát, ebből látható, hogy a vízfogyasztás a bölcsőde létesítésével 38%-kal, a gázfelhasználás 47%-kal megnőtt. Az áramfelhasználásban viszont 34%-os csökkenés tapasztalható.

A TSZK 2010. évi költségvetésében az energiafelhasználás nettó 3.237 E Ft volt, a 2011. évben 7.690 EFt energiakiadással számoltak. A 2011. évi tervezési értékhez képest még így is több mint 50%-kal alatta marad a tényleges energiakiadás.

Az intézményvezető arra törekedett az új intézményben, hogy a biztonságos működés keretein belül minél jobban takarékoskodjon az energiával.

Sajószentpéteri Központi Általános Iskola

Az Iskola elkészítette az energiafelhasználással kapcsolatos tanúsítványát, amely bemutatta 2010. és 2011. években az intézményenkénti fogyasztást. A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés megállapította, hogy a SKÁI által összeállított tanúsítványban a SEPSZ fogyasztása is benne van a Móra Ferenc Tagiskolánál közölt adatokban, sőt 2011. május 12-éig a Móra Tagóvoda fűtését és melegvíz ellátását is a Móra Tagiskola biztosította.

2010. évhez képest SKÁI szinten a vízfelhasználás 37%-kal, a villanyáram 49%-kal, a gáz 33%-kal kevesebb, mint az egy évvel korábban. Megállapítható, hogy a három energiaforrás együttes felhasználásánál kiadás megtakarítás van 2011. évben az előző évi költségekhez képest. Elmondható, hogy a polgármesteri levélben foglalt elvárások érvényesültek 2011. évben.

Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda

A tanúsítványból kiolvasható, hogy a felhasznált energia mennyisége minden energiatípusnál csökkent 2011. évben a bázisévhez viszonyítva. Vízfelhasználás esetében 12%-os, az áramnál 30%-os, a gáznál 37%-os a csökkenés mértéke.

A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés megállapítja, hogy az SKNOÓ eleget tett a polgármesteri körlevelében foglalt elvárásnak. Az energiafelhasználás terén racionálisan gazdálkodott.

Gyógyító-Megelőző Intézmény

Az intézmény 2010. évhez képest vízből 63%-kal, áramból 7%-kal és gázból 42%-kal kevesebbet használt fel a szállítói számlák és a tényleges fogyasztás alapján összeállított kimutatás szerint. Az ellenőrzés megjegyzi, hogy 2010. évben a rekonstrukció alatt egy csőtörés miatt 189 m³ víz elfolyt, de azt a kivitelező megtérítette.

A tanúsítványban szereplő volumenadatokból egyértelműen kitűnik, hogy az intézmény az energiatakarékos felhasználást tartotta szem előtt a vizsgált időszakban. Az intézmény a polgármester által megfogalmazott elvárásoknak igyekezett eleget tenni 2011. év folyamán.

Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár

Az MSK több feladatellási helyen működik. Az intézmény összeállította az energiafelhasználással kapcsolatos tanúsítványát. A kimutatásból kitűnik, hogy a dusnoki ingatlanon nagy volumenű víz folyt el csőtörés miatt 2010. évben. 2011. áprilistól az MSK egy telephellyel bővült, a Rendezvények Házával. A Tájház esetében a gázfogyasztást nem jelezte a VG a szolgáltató felé 2011. évben, a kapcsolatot fel kell venni a Fővárosi Gázművekkel.

Az MSK áramfogyasztása 11%-kal, a gázfogyasztása 17%-kal csökkent 2011. évben 2010 évhez képest. Az MSK igyekezett takarékoskodni az energiával 2011. évben, ezt a megállapítást alátámasztják a mennyiségi adatokban bekövetkezett csökkenések is.

Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat

Az intézmény a Móra Ferenc Tagiskolában működik. 2010. évben a Tagiskola területének 16%-át, 2011. évben pedig már a 21%-át kapta meg. A Móra Tagiskola energiafelhasználásának arányos részét fizeti a SEPSZ.

2010. évhez képest 61%-kal kevesebb vizet használt, áramból 24%-kal, gázból 23%-kal tudta az intézmény a fogyasztását mérsékelni 2011. évben. Az intézmény törekedett arra, hogy 2011. évben a polgármesteri levélben rögzített elvárásnak eleget tegyen az energia megtakarítás terén.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az ellenőrzés alapvetően „**megfelelőnek**” ítélte a SKÁI, a TSZK, az MSK, a GYÓMI, az SKNOÓ és a SEPSZ energiafogyasztását, mivel olyan intézkedéseket tettek a vizsgált időszakban, amellyel csökkentették a felhasználást.

Az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**” minősíti a VG koordinálói szerepét 2011. évben az intézményi energiafelhasználás terén. Az intézmény saját fogyasztásában törekedett a takarékosagra, azonban az intézmények adatainak továbbítása és a szállítói számlák egyeztetése terén hiányosságok mutatkoznak. Ezek pénzügyileg kockázatot jelentenek.

Javaslatok a Polgármesteri Hivatal Építési és Városüzemeltetési Osztályának vezetője részére

1. Az önkormányzati intézményektől egységes szerkezetben kérjük 2012. évtől havonta az energiafelhasználással kapcsolatos számszaki kimutatást. A formanyomtatványt dolgozza ki az osztály munkatársa.
2. A beérkező kimutatásokból az adatokat dolgozzák fel nyilvántartásukban.
3. A nyilvántartott energia mennyiségi adatokat 2-3 havonta értékeljék, elemezzék. Feltűnő fogyasztás növekedés esetén az intézményvezető felé írásban jelezzék az aránytalan emelkedést. Írásban kérjenek indoklást a változásra.

4. Az osztály energiafelhasználással megbízott ügyintézője egyeztessen a Városgondnokság energiával kapcsolatos szállítói számlákat befogadó ügyintézőjével, a fogyasztott mennyiség tekintetében. Villanyáram esetében különösen az éves záró elszámolások, számlák kifizetése előtti egyeztetésére térjenek ki.
Az év végi záró (december 31-i állapotot tükröző) mennyiségi adat minden évben intézményenként kerüljön leolvasásra és rögzítésre energia fajtánként.
5. Az éves energiafogyasztást energia fajtánként és intézményenként az osztály munkatársa rögzítse, ez képezze a következő év költségvetési tervezésének az alapját.

Javaslatok a Városgondnokság igazgatója részére

1. A Városgondnokság kijelölt munkatársa és az Építési Osztály munkatársa az energia számlák megérkezését követően – a pénzügyi kiegyenlítésük előtt - egyeztessenek.
2. Az MSK-hoz tartozó Tájház gázfogyasztását olvassák havonta és rendezzék a 2011. évi fogyasztást a szolgáltatóval.
3. A TSZK esetében az ÉRV Zrt-vel vegyék fel a kapcsolatot az alapdíj rendezése ügyében.

5. számú ellenőrzés: a települési szemétszállítás vizsgálatáról

A települési önkormányzat kötelezően ellátandó közszolgáltatásként az ingatlantulajdonosoknál keletkező települési hulladék kezelésére hulladékkezelési közszolgáltatást szervez és tart fenn.

Sajószentpéter Város Önkormányzata 2003. június 10-én (2003. július 1-jei kezdő időponttal) 10 évre szóló „Közszolgáltatási szerződés”-t kötött az RWE Umwelt Miskolc Kft-vel. Időközben a szolgáltatást végző céget jogutódja, az AVE Miskolc Kft. váltotta fel változatlan szerződéses tartalommal. 2008. őszén a szolgáltató és az önkormányzat között elszámolási vita keletkezett, ennek feloldására írásos peren kívüli megállapodás született, mely a 89/2009. (V.21.) határozat melléklete. Ebből kifolyólag 2011. évre 20%-os díjkedvezményt vehetett igénybe az önkormányzat (illetve a Városgondnokság). Az ellenőrzés megjegyzi, hogy az AVE Miskolc Kft-vel kötött közszolgáltatási szerződés 2013. évben lejár.

A Városgondnokság vizsgált időszakban hatályos Alapító Okirata – 11/2011. (I.20.) határozat – szerint a költségvetési szerv alaptervékenységébe tartozik a települési hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása.

A lakosságtól és a vállalkozásoktól a szemétszállítási díjat a Városgondnokság szedi be.

A Városgondnokság összeállította a 2011. évi szemétszállítás helyzetéről szóló tanúsítványát. A táblázat tartalmazza a 70. életévüket betöltött személyek támogatását is. E témakörben 2011. május 12-én tájékoztató készült a 2011. május 19-i Képviselő-testületi ülésre. A felmérés szerint 458 fő kiértékelése történt meg, melyben a kérelmezőknek a jövedelmi viszonyukat kellett igazolniuk. 2011. júniusától 3 főre csökkent a támogatásra jogosultak száma, év elején még 436 fő részesült ingyenes szemétszállítási díjkedvezményben. Önkormányzatunk a lakosságot 2011. évben 1.994.179.- Ft-tal támogatta.

A tanúsítványból kitűnik, hogy a lakosság és a vállalkozók részére kiszámlázott összeg ÁFÁ-val növelten 61.815.677.- Ft.

Az AVE Miskolc Kft. által kibocsátott számlák értéke 80.903.574.- Ft-ot tett ki 2011. évben. Ez a 268/2010. (XII.29.) határozat által rögzített közszolgáltatás igénybevételenek díján alapul.

Az AVE-val kötött peren kívüli egyezség értelmében 2011. évben azonban 16.888.744.- Ft összegű díjat nem kellett a közszolgáltató felé önkormányzatunknak megfizetni. Az AVE Kft-t megillető 64.014.830.- Ft díj teljes egészében kiegyenlítésre került 2011. év folyamán. A havonta kibocsátott közszolgáltatói számlák a múlt év második felében több esetben is elaprózva, részletekben törlesztve ugyan, de teljesítésre kerültek.

A lakosság és a vállalkozások egy részénél évek óta képződő, göngyölített hátralék 2011. december 31-én 33.939.429.- Ft-ot tett ki.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az ellenőrzés alapvetően „**korlátozottan megfelelőnek**” ítélte a VG által koordinált és működtetett 2011. évi szemétszállítással kapcsolatos feladatellátását. Az évek óta felhalmozódott hátralékok nagysága magas pénzügyi kockázatot rejtjenek. A hátralékok beszedésére tett intézkedések alacsony határfokúnak minősíthetők a vizsgált időszakban.

Javaslatok az Önkormányzat és a Hivatal vezetése részére

1. Az adók módjára történő köztartozásnak minősülő fizetési kötelezettségeket az adóügyi munkatársak komolyabb szervezéssel és munkaintenzitással végezzék 2012. év folyamán.
2. Az önkormányzat likviditása érdekében az adók módjára történő köztartozások beszedése élvezzen prioritást.
3. A hátralékot felhalmozott társasházaknál, amelyekben az önkormányzatunknak van a tulajdonában ingatlanrésze a közgyűléseken szorgalmazza a Városgondnoksággal való egyedi, lakásonkénti szerződés kötés lehetőségét a szemétszállítási díjra vonatkozóan.
4. A környezetvédelem és a lakók pénzügyi kiadásainak mérséklése érdekében a szelektív hulladékgyűjtés terén célszerű a közszolgáltatóval tárgyalásokat folytatni.

Javaslatok a Városgondnokság igazgatója részére

1. A 10.000.- Ft egyedi összegű szemétszállítási díjat felhalmozók részére gyakrabban küldjenek írásos fizetési felszólítást.
2. A hátralékot felhalmozó gazdasági társaságok felé a jogszabályi lehetőségek figyelembevételével még erőteljesebben lépjen fel a VG a díjfizetés érdekében, akár a felszámolási eljárás irányába is tegyen lépéseket. A felszámolási eljárás megindítását a céginformációs rendszerben figyeljék és határidőn belül jelezzék a követelés állományt.
3. A bírósági végrehajtás eszközrendszerére is nagyobb mértékben támaszkodjon a VG.

6. számú ellenőrzés: az intézményi tárgyi eszköz leltár vizsgálatáról

A Városgondnokság átszervezéssel a GESZ tevékenységi köreinek bővítésével, a KÖSZI jogutódlással való megszüntetésével került létrehozásra 2007. július 1-jével a 100/2007. (IV. 26.) KT határozat alapján. Sajószentpéter Város Önkormányzat által fenntartott, önállóan működő oktatási, művelődési, egészségügyi és szociális intézmények gazdasági feladatait is ellátja a VG. A SKÁI és a VG között lévő együttműködési megállapodás aktualizálása indokolt, mivel 2007. július 01. óta szervezeti és jogszabályi változások is történtek.

A Városgondnokság rendelkezett a leltározási feladatokat szabályozó belső szabályzattal. Az ellenőrzés megvizsgálta a VG Számviteli politikáját, a Leltárkészítési és leltározási szabályzatát, melyek a korábbi években készültek és 2011. évre nem aktualizáltak. A szabályzatok egyes rendelkezései a szervezeti és a jogszabályi változások miatt átdolgozásra és kiegészítésre szorulnak.

A SKÁI eszköz leltára a könyvviteli mérlegben - a vizsgált időpontokban - kimutatott eszközök valóságát támasztja alá. A leltározás adminisztratív előkészítése előírászerű volt. A 2011. december 31-i és 2012. március 31-i fordulónapi leltárt megelőzően selejtezésre nem került sor. A 2011. év végi leltározás lebonyolítása 2012. január 11-én kezdődött és 2012. január 24-én fejeződött be a SKÁI tagintézményeiben.

A 2012. március 31-i fordulónapi leltározás lebonyolítása 2012. május 07-én kezdődött és 2012. május 11-én fejeződött be az iskolában.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a folyamatos leltározás feltételei biztosítottak voltak:

- megfelelő, naprakész, a leltározás időpontjában a könyvvittel egyező nyilvántartás állt rendelkezésre, ezáltal a leltározási munka gördülékenyen folyt,
- a leltározás folyamatában a rendszeres ellenőrzés megoldott volt.
- a dokumentumok rendezettek.

Az ellenőrzés a SKÁI és a VG 2011. december 31-i és a 2012. március 31-i fordulónapi leltározási tevékenységét „*megfelelőnek*” ítéli, a legtöbb tekintetben fellelhetők a kontrollok. A belső szabályzatok aktualizálásra szorulnak. A 2011. december 31-i és a 2012. március 31-i fordulónapi leltár megkezdése előtt selejtezés nem került lebonyolításra.

Javasatok a Városgondnokság igazgatója részére

1. A Leltározási Szabályzat és a Számviteli Politika a jogszabályi és a szervezeti változásoknak megfelelően kerüljön aktualizálásra.
2. A VG terjessze a képviselő-testület elé (2012. augusztusi ülés) az 5 évnél régebben húzódó rendezetlen – aktív pénzügyi elszámolásoknál nyilvántartott - könyvelési tételt (18.000.- Ft fizetési előleg). Testületi hozzájárulást követően vezessék ki a számviteli nyilvántartásukból.
3. Az önállóan működő és gazdálkodó VG és az önállóan működő intézmények között új együttműködési megállapodás jöjjön létre, mivel a 2007. júliusban készültek a jogszabályi és szervezeti változások már „felülírták”.

Javaslatok a Sajószentpéteri Központi Általános Iskola igazgatója részére

1. Az eszközök leltározását megelőzően minden esetben kezdeményezze az intézmény a VG felé a teljes körű selejtezés lebonyolítását.

7. számú ellenőrzés: az önkormányzati intézmények sajátos bevételeinek vizsgálatáról

Városgondnokság

A VG 2011. év folyamán összesen 8.456.041.- Ft-ot számlázott ki egyéb sajátos bevételek beszedése érdekében, továbbá a szemétdíj számlázott értéke 61.815.677.- Ft-ot tett ki. Összes számlázott sajátos bevétele 70.271.718.- Ft. A VG 2011. évi módosított előirányzata 225.089 E Ft összes bevétellel számolt, melyből az intézményi sajátos bevétel 31,2%-os részarányt képviselt a múlt évben. A sajátos bevételek esetében 1.909.338.- Ft (2,7 %) a felhalmozott tartozásállomány, ebből 2011. évben 727 E Ft keletkezett (38%).

Területi Szociális Központ és Bölcsőde

Az intézmény 2011. évben 12.714.977.- Ft sajátos bevételre tett szert, a múlt évi összes bevételi módosított előirányzata 128.193 E Ft-ot tett ki. A sajátos bevétel részaránya 9,9 %-ot képvisel az összes bevételen belül. A felhalmozott tartozásállomány 2011. év végén 517.922.- Ft-ot ért el, mely a befolyt sajátos bevételnek a 4 %-át tette ki.

Sajószentpéteri Központi Általános Iskola

Az intézmény sajátos bevételként 10.185.690.- Ft-ot szedett be a vizsgált időszakban, a módosított előirányzata az összes bevétel esetében 541.272 E Ft volt. A sajátos bevétel aránya 1,9%-ot tesz ki. Az iskolák kintlévősége 451.013.- Ft, ez a sajátos bevételnek a 4,4%-át éri el.

Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda

Az intézmény 2011. évben befolyt sajátos bevétele 11.461.006.- Ft-ot tett ki, az éves módosított összbevételi előirányzata 189.891 E Ft volt. Az intézményi sajátos bevétel részaránya elérte a 6%-ot az óvodában. A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés megállapította, hogy egyik jogcím esetében sincs az óvodában hátralékhalmozódás.

Gyógyító-Megelőző Intézmény

Az intézmény sajátos bevétele 2011. évben 10.538.280.- Ft volt, ez a módosított előirányzat szerinti összes bevételnek (108.288 E Ft) a 9,7%-a. A felhalmozott kintlévőség állománya 385.758.- Ft, mely a sajátos bevételnek a 3,7%-át tette ki 2011. év végén.

A GYÓMI-ban magánteleson használat nem került szabályozásra, telefononként az alapládon belül történik a szolgáltatás igénybevétele.

Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár

Az intézmények közül az MSK-ban a legszerteágazóbb tevékenységekből szedik a bevételt. 2011. évben 9.563.795.- Ft sajátos bevételt realizáltak, ez az összes bevételi előirányzatának (módosított: 84.692 EFt) 11,3%-át tette ki. A felhalmozott kintlévőség értéke 2011. december 31-én 169.149.- Ft, ez a sajátos bevétel 1,8%-át éri el.

Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat

Az intézménynél csupán magán mobiltelefon használatból származott ilyen jellegű bevétel: 190.798.- Ft összegben. A SEPSZ rendelkezik 2011. november 01-től hatályos szolgálati mobiltelefon használatra vonatkozó igazgatói utasítással.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az ellenőrzés alapvetően „**megfelelőnek**” ítélte a SKÁI, a TSZK, az MSK, a GYÓMI, az SKNOÓ és a SEPSZ sajátos bevételek beszedésére tett intézkedéseit.

Az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**” minősítette a VG tevékenységét e téren. Néhány hiányosság feltárára került, melyek pénzügyileg kockázatot jelentenek.

Javaslatok a Városgondnokság igazgatója részére

1. Az intézmény tárgyi eszközt a képviselő-testületi felhatalmazása birtokában idegeníthet el. Az intézmény a mindenkor hatályos Alapító Okiratában, valamint az Önkormányzat hatályos vagyonrendeletében foglalt előírásokat köteles maradéktalanul betartani.
2. A JCB kotró-rakodógépre és a teherautókra olyan bérbeadási díjat köteles az intézmény alkalmazni településen kívül és vállalkozások megrendelésekor, amelyek a gépek tényleges költségeit fajlagosan – üzemóra, tonnakilométer, stb. – fedezik.
3. Az intézmény a kintlévőségei beszedésére hatékony intézkedéseket fogantossítson a jövőben.
4. A szociális étkezésben, valamint az iskolai közétkeztetésben, továbbá az egyéb jellegű felhalmozott tartozásokat felül kell vizsgálni az érintett intézmények vezetőivel együtt és az Értékelési Szabályzat, valamint a jogszabályi előírások szerinti feltételeknek megfelelő – behajthatatlannak minősülő – kintlévőségekről tételes kimutatást kell készíteni és azt a képviselő-testület 2012. augusztusi ülése elé terjeszteni.

Javaslatok a Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár igazgatója és a Gyógyító-Megelőző Intézmény vezetője részére

1. 2012. évre írásos intézményvezetői utasítást adjon ki a mobiltelefon –magáncélú – használatára vonatkozóan.
2. A hátralékos kintlévőségei beszedése érdekében hatékonyabb intézkedéseket fogantossítson.

Javaslatok a Területi Szociális Központ és Bölcsőde vezetője és a Sajószentpéteri Központi Általános Iskola igazgatója részére

1. Az évek óta felhalmozódott hátraléktartozások kerüljenek felülvizsgálatra, a Városgondnoksággal közösen egyeztessenek és a jogszabály szerint behajthatatlannak minősülő kintlévőségekről készítsenek kimutatást és azt terjesszék be a képviselő-testület 2012. augusztusi ülésére.

8. számú ellenőrzés: a civil szervezetek és a költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződéskötési, nyilvántartási és támogatás elszámoltatási rendjének vizsgálatáról

Sajószentpéter Város Önkormányzata megalkotta a civil szervezetek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 1/2009. (I. 26.) rendeletét. A rendeletalkotás célja az volt, hogy a helyi önkormányzat kinyilvánítja, hogy a város polgárainak önszerveződő közösségeivel partneri viszonyt kíván kialakítani.

A város 2011. évi költségvetéséről szóló 4/2011. (II.28.) számú rendeletének 6/1. sz. mellékletének a 11. előirányzat csoportnál a 7. kiemelt előirányzat kiadási soron került megtervezésre a működési célú pénzeszköz átadása államháztartáson kívülre címen 6.500 E Ft keretértékben.

A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya fogja össze és kezeli a civil szervezetek támogatásából adódó feladatokat, teendőket.

2011. évben 19 pályázó nyújtott be pályázatot a működésének, illetve a programjainak a támogatására. 1 pályázó beadványa elutasításra került, összeférhetlenségi jogcímre való hivatkozással. A 18 nyertes összesen 6.500 E Ft támogatásban részesült (1/2011.(IV.06.) Pályázati Döntőbizottsági határozat alapján). 1 költségvetési szerv nem írta alá a 300 E Ft-os dotációt biztosító támogatási szerződést, így 6,2 M Ft került igénybevétele. Az önkormányzati belső ellenőrzés áttekintette és összevetette a pályázati adatlapok, a támogatási szerződések, illetve az elszámolások adattartamait.

Hét szervezet támogatás felhasználásának a helyszíni ellenőrzése is megtörtént, a megállapítások jegyzőkönyvben rögzítésre kerültek.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya a civil szervezetek 2011. évi pénzügyi támogatásával kapcsolatos tevékenységét az ellenőrzés „**megfelelőnek**” ítéli.

Javaslatok a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztály vezetője részére

1. A pályázati felhívás pontos dátumozására figyeljen az Osztály a jövőben.

9. számú ellenőrzés: a létszámleépítés vizsgálatáról

Az önkormányzati intézményeknél történt 2011. évi létszámleépítés vizsgálatára a 2012. évi ellenőrzési ütemterv alapján került sor.

A Képviselő-testület a 90/2011. (V.19.) határozatával elfogadta az előterjesztésben rögzítetteket. A VG engedélyezett álláshelyeinek száma 37-ről 35-re csökkent. Egyúttal a testület döntött arról is, hogy az elvont álláshelyekre betervezett bért és egyéb költséget is elvonja.

A testületi dokumentumból kitűnik, hogy az önkormányzat 2011. évi költségvetési működési hiányának nagysága tette indokolttá a Városgondnokság engedélyezett álláshelyeinek további 11 fővel való csökkentését.

A 92/2011. (V.19.) határozat szerint az engedélyezett álláshelyek száma 24-re mérséklődött. A Gazdálkodási részleg 5 fővel, az Üzemeltetési részleg 6 fővel csökkent.

A Képviselő-testület a 2011. május 19-i ülésén a 7. számú előterjesztésben vette napirendjére a Sajószentpéteri Központi Általános Iskola igazgatója által írt levelét. Az intézmény egy tanítói és egy iskolatitkári állás elvonását kezdeményezte. Ennek okaként azt jelezte az igazgató, hogy a tanító közös megegyezéssel távozott, az iskolatitkár pedig nyugdíjba vonult. A testület a 89/2011. (V.19.) határozatával jóváhagyta a létszámcsökkentést. Így 122 fő engedélyezett létszámról 120 főre változott az intézmény létszáma. A testület döntött a megszűnő két álláshely bér és egyéb költségeinek elvonásáról is

A Képviselő-testület 2011. május 30-i ülésén tárgyalta a SKÁI 2011/2012. tanév indításához kapcsolódó előterjesztést. E tárgykörben döntött a testület a SKÁI engedélyezett álláshelyeinek számáról. A testület figyelembe vette a tanulólétszám, valamint az osztályok számának csökkenését és az ezzel együtt járó feladat mérséklődést is. Az engedélyezett álláshelyek száma 102 főben került meghatározásra a 128/2011. (V.30.) határozatban. A pedagógusok álláshelyeinek száma 7 fővel, a pedagógiai munkát segítők szintén 7 fővel, a technikai dolgozók száma 4 fővel mérséklődött.

A Képviselő-testület megtárgyalta 2011. május 19-i ülésén a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda 2011/2012. nevelési év indítását. Az előterjesztés kitért az óvodai csoportok számának csökkenésére is. Ez maga után vonta a közalkalmazotti létszám csökkenését. A 95/2011. (V.19.) határozat 2011. augusztus 31-i hatállyal 3 fő engedélyezett álláshellyel mérsékelte az SKNOÓ a létszámát. Így az 58 fős engedélyezett álláshelyek száma 55-re változott.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az ellenőrzés „**megfelelőnek**” ítélte a Városgondnokság, „**korlátozottan megfelelőnek**” minősítette a Sajószentpéteri Központi Általános Iskola 2011. évi csoportos létszámleépítésének, valamint a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda létszám csökkentésének végrehajtását. A SKÁI-nál és az SKNOÓ-nál belső kontrollok alkalmazásának hiányosságai megállapíthatóak, azonban nagyobb odafigyeléssel a feltárt hibák korrigálhatóak a jövőben.

Javaslatok a Sajószentpéteri Központi Általános Iskola igazgatója részére

1. A személyi anyagok megőrzési ideje 50 év, a dossziékban pótolni kell az érintett munkavállalók munkaviszonyának megszűnésére vonatkozó okiratokat. A teljes körűen összerendezett személyi anyagokat helyezték el az intézmény irattárában.
2. A jövőben nagyobb figyelmet fordítson az intézmény arra, hogy különböző munkaügyi okiratokon a munkavállaló tényleges munkaköre kerüljön feltüntetésre.

Javaslatok a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda vezetője részére

1. A jövőben nagyobb figyelmet fordítson az intézmény a munkavállaló munkaviszonyának megszüntetését rögzítő okirat pontos és hibátlan kitöltésére.

10. számú ellenőrzés: a 2012/2013. tanévi nyitó (október 1-jei) tényleges statisztikai létszám vizsgálatáról

A SKÁI esetében a beírási naplók, az osztálynaplók, a tanulói törzslapok és a KIR lista vizsgálata során, továbbá a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozatok rendelkező részében feltüntetett személyes adatok esetében nem fordultak elő eltérések.

Az óvoda 2012. tanévi nyitó KIR statisztikájában hiányosságot tárt fel a vizsgálat. A négy sajátos nevelési igényű gyermek közül két főt nem megfelelő helyen rögzítettek.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az iskolák nyilvántartásaiban nem tárt fel hiányosságot a normatívát érintő adatokban a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés. Így az ellenőrzés „*megfelelőnek*”, minősíti ezen közoktatási intézményekben folyó munkát, s a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés nem tett javaslatot.

Az óvodai statisztikában adateltérés került megállapításra, így „*korlátozottan megfelelőnek*” minősíti a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés a SKNOÓ-ban folyó munkát.

Javaslatok a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda vezetője részére

1. Az intézmény a KIR rendszerben a sajátos nevelési igényű gyermekeket a megfelelő rovatban tüntesse fel. Módosítsa a 2012. tanévi nyitó statisztikáját.

11. számú ellenőrzés: a közbeszerzéssel megvalósuló önkormányzati beruházás vizsgálatáról

A vizsgálat tárgyát a 2010. évi költségvetés (3/2010. (II. 26.) KT rendelet 4. sz. mellékletének 6. sz. módosítása 35. sor) Hunyadi Mátyás Tagiskola felújítására vonatkozó ellenőrzés képezte.

A 67/2010. (III.25.) határozat tartalmazta a 2010. évi közbeszerzési tervet.

A közbeszerzési terv 3. építés-beruházás megnevezésű részében a 3.7. pontja jelöli a beruházást: Hunyadi Tagiskola nyílászárók cseréjeként, a közbeszerzési eljárás típusaként a Kbt. Második rész IV fejezetét (nyílt eljárás) rögzíti. Ez a Kbt. 21 § - 99/A. § közötti szakaszt tartalmazza.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az ellenőrzés „**megfelelőnek**” ítéli a vizsgált felújítás teljes folyamatát, s nem tesz javaslatot.

12. számú ellenőrzés: az iskoláztatási támogatásnak és a működési engedélyek kiadásának, nyilvántartásának vizsgálatáról

A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény a tankötelezettség teljesítésével összefüggésben módosító 2010. évi LXVI. törvény 2010. augusztus 30-ai hatállyal bevezette az iskoláztatási támogatás jogintézményét. Az új jogintézmény célja a tankötelezettség teljesítésének, ezáltal a gyermek helyes irányú fejlődésének elősegítése.

Általános szabály szerint Magyarország területén kereskedelmi tevékenység működési engedéllyel rendelkező üzletben folytatható.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az ellenőrzés alapvetően „korlátozottan megfelelőnek” azaz jónak ítélte az iskoláztatási támogatással kapcsolatos ügyintézés. A jelentés III. Megállapítások részéből kitűnik az, hogy kifejezetten kockázatos volt a korábbi ügyintéző jogszabályban előírt határidőkre vonatkozó felületessége. Az új ügyintéző esetében az iskoláztatási támogatás kezelése gyakorlatiasnak minősíthető, bár itt is felmerült, hogy egyes határozatok jogerősítése elmaradt. A Hivatal hatályos Ügyiratkezelési Szabályzatában rögzített iratnyilvántartás hiányos az iskoláztatási támogatással kapcsolatos ügyiratoknál.

Az ellenőrzés „gyengének” azaz közepesnek minősítette a működési engedélyek ügyintézésével kapcsolatos 2011. évi munkát. A jelentés III. Megállapítások részében rögzítésre került, hogy a kiválasztott 5 ügyirat közül háromban megállapítható volt a határidőn túli ügyintézés. A határozatok jogerősítésére nem fordított figyelmet az ügyintéző. A Hivatal hatályos Ügyiratkezelési szabályzatában rögzített iratnyilvántartás hiányos a működési engedélyekkel kapcsolatos ügyiratoknál.

Javaslatok a Polgármesteri Hivatal Hatósági, Szociális Osztályának vezetője részére

1. Minden határozat jogerősítésre kerüljön a jövőben.
2. Az iratkezelésre vonatkozó előírások maradéktalanul kerüljenek betartásra a jövőben.
3. A jogszabályban előírt ügyintézési határidők maradéktalanul kerüljenek betartásra.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

a. kontrollkörnyezet

A költségvetési szervek vezetői a Bkr. 6. §-a alapján kötelesek olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, illetve átlátható a humánerőforrás kezelés. Kötelesek olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználást.

2012. évben a Polgármesteri Hivatal és intézményeinek SZMSZ-ei tartalmazták az intézmények szervezeti felépítését, az intézmények rendelkeztek belső szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal, ellenőrzési nyomvonallal, a szabálytalanságok kezelésének rendjével, azonban azok aktualizálása nem minden esetben követte a jogszabályi és szervezeti változásokat.

A belső kontrollrendszer megfelelő szabályozása érdekében az ellenőr javaslatai alapján az intézmények elkészítették Belső Kontroll Kézikönyveiket, melyek tartalmazzák a belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, a dolgozók etikai értékrendjét, a humán erőforrás politikát, az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatkezelés rendjét, a kontrolltevékenységeket, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring rendszerét, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

b. kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. §-a kockázatkezelési rendszer működtetésére kötelezi a költségvetési szervek vezetőit, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Belső Kontroll Kézikönyvek elkészítése keretében a kockázatkezelés rendje szabályozásra került. A gyakorlatban a kockázatkezelés eszközeként a folyamatgazdákkal, s a folyamatban résztvevőkkel való megbeszélést alkalmazzák, illetve az ellenőrzési pontok értékelését, azaz, hogy az egyes kontroll pontok milyen hatékonyan csökkentik a kockázatokat.

Az intézményeknél csalás, vagy korrupció nem vált ismertté.

c. kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként írja elő a Bkr. 8. §-a a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosítását minden tevékenység vonatkozásában, valamint azt, hogy a felelősségi körök meghatározásával legalább az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést és a beszámolási eljárásokat szabályozni kell.

Az ellenőr több esetben javasolta folyamatba épített kontrollpontok kialakítását, például a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között az energiafelhasználás követése, a hátralékok rendezése érdekében.

d. információs és kommunikációs rendszer

A Bkr. 9. §-a alapján a költségvetési szervek vezetői kötelesek olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében hatékony, megbízható és pontos beszámolási rendszereket kell működtetni, a beszámolási szinteket, határidőket és módokat világosan kell meghatározni.

Az intézmények kontrollrendszere tartalmaz erre vonatkozó szabályozásokat, a horizontális és vertikális információáramlás a gyakorlatban biztosított.

Önkormányzati szinten működik a vezetői információs és monitoring rendszer, a beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutnak érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek az adott területen.

Az érdemi ügyintézés iratai iktatásra kerültek, ezzel kapcsolatos hiányosságot a belső ellenőrzés nem tárt fel.

e. nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításának kötelezettségét írja elő, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az ettől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az intézmények belső ellenőrzési feladatai az önkormányzati belső ellenőr által a felügyeleti jellegű belső ellenőrzéssel együtt kerültek ellátásra.

Az intézményvezetők a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés, valamint a külső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásáról megfelelő tartalmú nyilvántartást készítettek, melyekből a megtett intézkedések nyomon követhetőek.

A Bkr. 12. §-ában meghatározott, a belső kontrollrendszer témakörben a költségvetési szervek vezetői és a gazdaságvezetői részére előírt kötelező továbbképzést az intézményekben teljesítették.

Az intézményvezetők elkészítették és megküldték a 2012. év vonatkozásában a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, azaz intézményükben a belső kontrollrendszer minőségének az értékelését.

Nyilatkozatuk szerint gondoskodtak a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről, azonban azok fejlesztését és a vezetői ellenőrzések számának növelését tűzték ki célul. Ezen túlmenően a SKNOÓ az intézményi SZMSZ és Pedagógiai Program felülvizsgálatát, illetve a belső kontrollok minden területének fejlesztését, a Városgondnokság az önállóan működő szervezetekkel való kommunikációs folyamat fejlesztését, a GYÓMI pedig a lakosság részére történő információszolgáltatás kiterjesztését irányozta elő.

3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőrzés a vizsgálati megállapítások alapján az ellenőrzöttek által megtett intézkedéseket nyomon követte, írásban felszólította az ellenőrzött szervezetek vezetőit a beszámolóik megtételére. Az ellenőrzött szervezetek vezetői az Intézkedési Tervek végrehajtásáról számoltak be az Intézkedések nyilvántartásának megküldésével, illetve azt szöveges kiegészítéssel ellátva. A beszámolók tartalmazták az előző évről áthúzódó intézkedési kötelezettségek végrehajtását is.

2013. január 1-től a SKÁI és a SEPSZ tekintetében az állami intézményfenntartó központ jár el, így ezen intézmények II. félévre vonatkozó beszámoltatása nem történt meg.

Területi Szociális Központ és Bölcsőde

- Az idősek szociális étkeztetésénél felhalmozódott térítési díj tartozás a jogszabályi lehetőségek figyelembe vételével folyamatosan beszedésre, letiltásra kerül, a megtett intézkedések (felszólítás, letiltás) nyomon követhetőek.
- A bölcsődei ellátásnál a bevételek növelése érdekében gondozási díj a Képviselő-testület döntése alapján nem került bevezetésre.
- Az Idősek Klubjában és Bölcsődében a kapacitás kihasználtságot az intézményvezető folyamatosan figyelemmel kíséri, s intézkedéseket tesz annak fokozása érdekében, pl. a bölcsődei nyári szünet időtartamának csökkentésével, a megüresedett helyek mielőbbi feltöltésével, azonban mivel az ellátások igénybe vétele önkéntes, ez a lehetőségeket behatárolja.
- A hátraléktartozások felülvizsgálatra kerültek, a Városgondnoksággal való egyeztetés megtörtént. A Városgondnokság az intézmény és a hivatal által történő egyeztetés kapcsán a jogszabály szerint behajthatatlan kintlévőségekről később születik döntés.
- A Belső Kontroll Kézikönyvet mellékletekkel együtt elkészítették, a belső szabályzatokat felülvizsgálták, aktualizálták
- A közalkalmazottak munkaköri leírását aktualizálták
- Az intézményvezető részt vett a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező vezetői továbbképzésen

Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár

- A hatósági szerződésben előírt támogatás mértékét figyelembe véve készültek el a közfoglalkoztatással kapcsolatos elszámolások
- Megpróbálták szélesíteni a munkanélküliek szélesebb körből való bevonását a közfoglalkoztatásba a munkanélküliekről kapott nyilvántartás felhasználásával.
- A mobiltelefonok magáncélú használatára vonatkozóan igazgatói utasítás kiadása megtörtént, melynek megismerését a dolgozók aláírásukkal igazolták
- A hátralékos kintlévőségek beszedésére intézkedéseket tettek, felszólítások kerültek kiküldésre, illetve hitelesített számlamásolat megküldése alapján került kiegyenlítésre egy számla

Gyógyító-Megelőző Intézmény

- A közfoglalkoztatással kapcsolatos javaslatok közfoglalkoztatás hiányában nem realizálódtak
- Az intézményi telefonok használatára vonatkozó szabályzat módosításra került
- A hátralékos kintlévőségek beszedésére igyekeztek hatékonyabb intézkedéseket tenni
- A Belső Kontroll Kézikönyvben feltüntetett kockázatfelmérésen alapuló éves munkatervet 2012. évre elkészítették
- A FEUVE táblázatos ellenőrzési nyomvonalát módosították
- A belső szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása, megtörtént
- Az intézmény dolgozóinak munkaköri leírása módosításra került
- A kontroll környezet kialakítása a módosított határidőre elkészült
- A kockázatkezeléssel kapcsolatos intézkedések megállapításra kerültek.
- Az intézményvezető részt vett a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező vezetői továbbképzésen

Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda

- Megpróbálják szélesíteni a munkanélküliek szélesebb körből való bevonását a közfoglalkoztatásba, figyelembe véve az ellátandó feladatot és a jelentkezők alkalmasságát
- A közfoglalkoztatással kapcsolatos elszámolásokban a hatósági szerződésben előírt támogatási mértéket veszik figyelembe
- A közfoglalkoztatást megalapozó munkaügyi dokumentumokat csatolják a személyi ügyiratokhoz
- Nagyobb figyelmet fordítanak a munkavállalók munkaviszony megszüntetését rögzítő okirat pontos és hibátlan kitöltésére
- Az intézmény módosította a 2012/2013. tanévi nyitó statisztikáját.

Városgondnokság

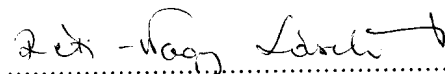
- Elkészültek az alábbi szabályzatok: Számviteli politika, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Ügyrend, Kötelezettségvállalási szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Informatikai és adatvédelmi szabályzat, Közbeszerzési szabályzat, Kiküldetési szabályzat, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata
- Valamennyi közalkalmazott munkaköri leírása módosításra került
- Az Együttműködési Megállapodásokat aktualizálták az önállóan működő költségvetési szervekkel, melyek a gazdálkodási, számviteli feladatokra tartalmazzak rendelkezéseket
- A gazdasági vezető és az intézményvezető meghatalmazottja részt vett a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező vezetői továbbképzésen
- A feladat torlódás miatt elmaradt intézkedésekre az intézmény további határidő módosítást kért. Így a még hiányzó szabályzatok (kb. 5 db) elkészítésére, a FEUVE ellenőrzési nyomvonalának korrigálására, a Belső Kontroll Kézikönyv szerinti munkaterv elkészítésére, a kontrollkörnyezet kialakítására, a kockázatkezeléssel kapcsolatos intézkedések rendjének kialakítására
- Az intézmény a meghatározott létszámkerettel működő közfoglalkoztatásba igyekszik szélesebb körből bevonni dolgozókat. Elsősorban a Szociális Osztályon nyilvántartott segélyezettek közül toboroznak.
- A Városgondnokság és az Építési Osztály az energia számlákat a Városgondnoksággal és a Polgármesteri Hivatal Építési Osztályával egyeztetti.
- A Tájház gázfogyasztásának olvasása, rendezése ügyében az intézmény felvette a kapcsolatot a szolgáltatóval, melynek alapján a Tájház, mint fogyasztási hely bevonásra került a gázenergia szolgáltatási szerződésbe. A gázóra állás adatait minden hó első munkanapján olvassák és azt elektronikus úton megküldik a FŐGÁZ Zrt-nek.
- A TSZK részére a vízdíj alapidíj számlázásának elmaradása ügyében az ÉRV-vel felvették a kapcsolatot, a közeljövőben várható a számlakorrekció.
- Kommunális adóként való hátralékok behajtására (10 e Ft felettiek), 412 db, összesen 21.940 e Ft értékű tartozás került átadásra a Polgármesteri Hivatal Adócsoportja részére (2011.12.31-ei tartozás állomány szerint). Az 1992.01.01. - 2012.04.30. közötti időszakra fennálló adósok 2012. évben többször felszólításra kerültek, mely gyakorlatot a jövőben is alkalmazzák.
- Az 5 évnél régebbi rendezetlen pénzügyi elszámolások Képviselő-testület elé terjesztése a Polgármesteri Hivatallal történt egyeztetést követően a SKÁI étkezési hátralékának vonatkozásában megtörtént.
- A JCB kotró-rakodógép és teherautók bérleti díjait aktualizálták.
- A kintlévőségek hatékonyabb beszedése érdekében évente több alkalommal küldenek fizetési felszólítást.

Polgármesteri Hivatal

- Az önkormányzat likviditása érdekében az adók módjára behajtandó köztartozások beszedése a jogszabályban meghatározottak szerint ütemezetten, folyamatosan történik a saját bevételek növelésének érdekét szem előtt tartva.
- Az adók módjára behajtandó szemétdíj tartozásokra vonatkozó megkeresések pontatlanok, emiatt az adategyeztetések folyamatosak.
- Az Alapító Okiratokban egységesítésre kerültek a szakfeladat számok a 60-65/2012.(04.19.) és a 119-120/2012.(V.29.) határozatokkal minden intézmény vonatkozásában.
- Ahol a jogszabályi feltételek adottak és a társasházban az önkormányzatnak tulajdonrésze van, kezdeményezik az egyedi szerződések megkötését a szemétszállítási díjra vonatkozóan, melynek elfogadásához közgyűlési többségi döntés szükséges.
- A környezetvédelem és a lakók pénzügyi kiadásainak mérséklése érdekében három szelektív hulladékgyűjtő sziget került elhelyezésre a városban.
- Az Igazgatási Osztály ügyintézői a határozatok jogerősítéséről, az iratkezelésre vonatkozó előírások betartásáról, az ügyintézési határidők betartásáról gondoskodnak.
- Az önkormányzati intézményektől egységes szerkezetű adattáblázatban kérik megküldeni az energia felhasználás havi kimutatását, az elektronikus úton beérkező fogyasztási adatokat havonta rögzítik, ellenőrzik, s az átlagtól magasabb fogyasztás esetén intézkednek. Éves szinten a fogyasztott mennyiségeket összesítik, mely az aktualizált energiaárak figyelembe vételével képezi a következő évi költségvetés alapját.

Sajószentpéter, 2013. február 15.

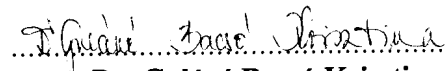
Készítette:



Réti-Nagy Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Márton Kinga jegyző
távollétében



Dr. Guláné Bacsó Krisztina
osztályvezető