

Zárszámadás B.) része

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
Jegyzőtől

Ikt. szám: .../2012.

Dr. Faragó Péter polgármester részére

Helyben

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2011. évről

### 1.A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Az önkormányzati belső ellenőr a tevékenységét a többször módosított 193/2003. (XI.26.) Korm. rendeletben előírtak - továbbiakban: Ber. – szerint, valamint a 2011. évben hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben (továbbiakban: BEK.) foglaltak alapján végezte.

A 223/2010. (X.28.) KT határozat 2. pontjában rögzítettek értelmében a 2011. évi belső ellenőrzési munkáról jelen összefoglaló beszámolóban ad tájékoztatást az önkormányzati belső ellenőrzés a Képviselő-testület részére. A 2011. évben hatályos BEK. 31. sz. iratmintája alapján került összeállításra a jelentés.

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. A terv feladatok teljesítésének értékelése

#### 1.2. és 1.3. A tervtől való eltérés indokai, a terven felüli eltérések indokai

Az önkormányzati belső ellenőr az ellenőrzéseit a kockázatelemzéssel összeállított és a testület 2010. október 28-i ülésén jóváhagyott (223/2010. (X. 28.) határozat) 2011. évi ellenőrzési terve alapján végezte. A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtásra kerültek. Továbbá a polgármester 2011. május 11-én soron kívüli vizsgálat lefolytatására utasította a belső ellenőrt. A terven felüli ellenőrzés indoka: 2006. november 01. – 2011. április 30. közötti időszakra vonatkozóan meg kellett vizsgálnia Sajószentpéter Város Önkormányzatának gazdálkodását. A vizsgálat kiterjedt a fenti időszakban az éves költségvetésre, az éves zárszámadásra, a pénzmaradványra, a pénzügyi hiány helyzetére.

Az önkormányzati belső ellenőr 2011. év folyamán 11 ellenőrzést végzett és **12 ellenőrzési jelentést** készített.

**KIMUTATÁS**  
a 2011. évben végzett ellenőrzésekről

<b>Ellenőrzés tárgyának megnevezése (ellenőrzési jelentés száma)</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzött szerv megnevezése</b>	<b>2011. évi ellenőrzési ütemterv</b>	<b>Soron kívüli ellenőrzés</b>	<b>Javaslat db</b>	<b>Intézkedési terv készült</b>
1. Házipénztár kezelés vizsgálata (3-5/11.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- PMH Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya - Városgondnokság	X		6	I
2. A 2010. évi tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások vizsgálata (6-5/11.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Polg. Hivatal Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya - Városgondnokság - Területi Szociális Központ - óvoda (SKNOÓ) - általános iskola (SKÁD) - SEPSZ	X		2	I
3. MSK 2010. évi gazdálkodásának vizsgálata (14-2 /11.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár	X		4	I
4. Közcélúak foglalkoztatásának vizsgálata (21-5/11.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- GYOMI - MSK - SKNOÓ - SKÁI - SEPSZ - TSKZ - <b>Városgondnokság</b>	X		4	I
5. Civil szervezetek és költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződéskötési, nyilvántartási és támogatás elszámoltatási rendjének vizsgálata (28-16/11.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- PMH Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya, - kijelölt civil szervezetek	X		4	I
6. Eszközvásárlás vizsgálata (35-5/11.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Sajószentpéteri Közéletképzési Nonprofit Kft.	X		1	-
7. 2006-2011. április 30-a közötti időszak gazdálkodásának vizsgálata (39-2/11.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- PMH Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya		X	-	-

8. Közbeszerzéssel megvalósuló EU támogatású beruházás ellenőrzése (TSZK és a Böcsöde létesítése, illetve az oda vezető út építése) (43-5/11.)	Teljesítmény-ellenőrzés (Ber. 2. § d., pontja)	- PMH Építési és Városüzemeltetési Osztálya - PMH Intézményirányító és Szervezési Osztály (Projekt Iroda)	X		2	I
9. 2010. évi cafetéria-juttatás vizsgálata (50-5/11.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- PMH Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya	X		1	I
10. Közoktatási intézmények 2011/2012. tanévi (2011. október 1-jei) statisztikai létszámának vizsgálata (52-6/11.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, - Sajószentpéteri Központi Általános Iskola	X		-	-
11. Belső kontrollrendszer bevezetésének, működtetésének értékelése (60-8/11.)	Szabályszerűségi ellenőrzés (Ber. 2. § a., pontja)	-Városgondnokság -GYÓMI -TSZK	X		21	I

A vizsgálatok végzésén kívül a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 62/2011. ikt. számú 2012. – 2015. évek közötti időszakra vonatkozó Stratégiai tervet, mellyel a Képviselő-testület egyetértett /227/2011. (X. 20.) KT határozata/. Továbbá összeállításra került – a kockázatelemzésen alapuló- 63/2011. ikt. számú 2012. évi ellenőrzési terv, melyeket a jegyző jóváhagyott. Ezen ütemtervet a Képviselő-testület 2011. október 20-i ülésén a 227/2011. (X. 20.) határozata szerint elfogadta.

2011. évben a belső ellenőr az ellenőrzött szervek részére a munkájuk elősegítése érdekében tanácsot is adott.

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 kontrolokkal rendelkezik.
- *Korlátozottan megfelelő*: Ha az ellenőrzött terület legtöbb tekintetben megfelelő kontrolokkal 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.

A 2011. évi ellenőrzés tervezése - mely kockázatelemzésen alapult - megalapozottnak ítéltető. Az önkormányzati belső ellenőrzés 2011. évben is követte a kézikönyvben, illetve az irat- és jelentésmintákban előírtakat. Az ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében tartalmaznak érdemi ajánlásokat, javaslatokat.

2011. évben külső szervek által végzett vizsgálatok felsorolása:

A Magyar Államkincstár 2011. október 24. – 2011. november 08. közötti időszakban a városunk szociális intézményének a 2010. évi jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra igénybevett támogatás elszámolását ellenőrizte. Eltérést nem állapított meg a MÁK a 12365/16/2011. számú ellenőrzési jegyzőkönyvében. A TSZK támogató szolgáltatásának 2010. évi támogatási elszámolását is vizsgálta a MÁK 2011. október 24. – 2011. november 11. közötti időszakban. Ez utóbbi témakörben a 12365/22/2011. iktatószámú dokumentumból kitűnik, hogy részlegesen támogatás visszafizetését kezdeményezte a MÁK az ellenőrzöttnél.

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 2012. január 31-én és megküldte önkormányzatunk részére.

A Miskolc Többcélú Kistérségi Társulása vizsgálatot végzett 2011. január 17-21. között a TSZK-nál és a SEPSZ-nél a társulástól kapott forrás felhasználásáról. A vizsgálatról a JK-28044-6/2011. számú ellenőrzési jelentés készült.

#### 1.4. Ellenőrzések minőségi és személyi feltételeinek megléte

2005. július 1-től az önkormányzat olyan belső ellenőrt alkalmaz, akinek szakirányú államháztartási felsőfokú iskolai végzettsége van, illetve több évtizedes költségvetési, ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik, tehát teljes körűen megfelel a Ber. 11. §-ában előírt feltételeknek. Az Áht. 121/D. §-ában foglalt kötelező szakmai továbbképzésen és a kapcsolódó vizsgán a belső ellenőr megjelent és eredményesen szerepelt 2009. november 04-én. A törvényben előírt belső ellenőri nyilvántartásba történő felvételre az önkormányzat belső ellenőre bejelentkezett, regisztrációs száma: 5112636. A jogszabályi előírásoknak az önkormányzati belső ellenőr maradéktalanul eleget tett.

A belső ellenőr a 2011. évi egyéni képzési terve alapján egy alkalommal (2011. november 08.) részt vett a RODIN Felnőttképzési Üzletág szervezésében megrendezett szakmai továbbképzésen.

A belső ellenőr betartotta 2011. évben a Szakmai Etikai Kódexben foglalt előírásokat.

Az önkormányzati belső ellenőrzés a vizsgálatok során ellenőrzési listákon rögzíti az ellenőrzött területen tapasztaltakat. Minden ellenőrzési tárgykörben képződött vizsgálati anyag (akta) lezáró dokumentuma a 2011. évben hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv 30. számú iratmintája szerinti minőségbiztosítási ellenőrző lista.

Az önkormányzati belső ellenőr a munkáját a BEK. szerves részét képező belső ellenőrzési nyomvonalban rögzítettek szerint végezte 2011. évben is.

#### 1.5. Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az önkormányzat belső ellenőrzésének tárgyi feltételei 2011. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőr rendelkezik: Internet használattal, CD jogtárral.

##### *- Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők*

A belső ellenőr megfelelő kapacitású számítógéppel, nyomtatóval és szoftverrel végzi a munkáját.

##### *- Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők*

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

#### 1.6. Ellenőrzések fontosabb megállapításai

2011. évben az alábbi ellenőrzéseket végezte el a belső ellenőr, illetve a főbb megállapításai az alábbiak voltak:

##### **1.6.1. Házipénztár kezelés vizsgálata (ellenőrzési jelentés száma: 3-5/2011.)**

A 2011. évi ellenőrzési ütemtervben szerepel a készpénz kezelésének vizsgálata. A vizsgálat kiterjedt a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya, a Városgondnokság pénzkezelésére.

A Polgármesteri Hivatal Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzata 2010. január 01-től érvényes. A szabályzathoz nincs csatolva megismerési jegyzék.

A Kötelezettségvállalási Szabályzat rendelkezései több helyen is pontosításra szorulnak.

A Hivatal Pénzkezelési szabályzata 2009. január 01-től hatályos, részleges aktualizálása indokolt.

A pénztárban dekádonként történik az időszakos pénztárjelentés lezárása. Az ellenőrzés időpontjában rovarcs felvételére is sor került, eltérést nem állapított meg a belső ellenőr.

Költségvetési szervek megnevezésű kiadási és bevételi pénztárbizonylatokat használ a Hivatal. 2010. február hónapot jelölte ki tételes vizsgálatra az ellenőrzés. A vizsgált hónapban keletkezett pénztári bizonylatokon a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás szabályaitól eltérő gyakorlatot nem tárt fel az ellenőrzés.

A *Hivatal* pénzkezeléssel összefüggő feladatait és szabályozottságát a belső ellenőrzés **„korlátozottan megfelelőnek”** ítéli.

A Városgondnokság Alapító Okiratát a 100/2007. (IV. 26.) KT határozat 1. sz. melléklete tartalmazza. Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv 2007. július 1-étől működik.

A 2009. április 17-én készült Pénzkezelési szabályzat az időközben bekövetkezett jogszabály és személyi változások miatt aktualizálásra szorul. A 2008. július 1-től hatályos Kötelezettségvállalási szabályzat is hasonló okok miatt átdolgozandó.

Az intézményben a pénztár elkülönült helyiségben működik. A biztonságos pénzkezelés feltételei alapvetően megfelelőek.

A Városgondnokságon rendkívül nagy napi pénztári készpénz és bizonylatmozgás állapítható meg. A pénztárellenőrre komoly ellenőrzési szerep hárul. Vagyonvédelmi szempontból a FEUVE keretében kijelölt ellenőrzési pontok hatékony működtetése elengedhetetlen feladat. A Városgondnokságon a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartást az ellenőrzés időpontjáig még nem sikerült naprakésszé tenni és vezetni (Ámr. 75. § (1) bek.).

A *Városgondnokságon* a készpénzkezelést és szabályozottságát **„korlátozottan megfelelőnek”** ítéli az ellenőrzés, a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek. Korrigálással ezek a hiányosságok megszüntethetők.

#### **1.6.2. A 2010. évi tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások vizsgálata (ellenőrzési jelentés száma: 6-5/2011.)**

A 2010. évi tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások elszámolásának vizsgálatára a 2011. évi ellenőrzési ütemterv alapján került sor.

Önkormányzatunk egy szociális intézményt működtetett a vizsgált időszakban, a Területi Szociális Központot (továbbiakban: TSZK).

Az óvodák összevonásra kerültek 2007. augusztus 1-től. Létrejött a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda 4 tagóvodával.

Az iskolák összevonásával megalakult 2007. július 1-től a Sajószentpéteri Központi Általános Iskola, melyhez tagiskolák kapcsolódnak.

Az önkormányzat Képviselő-testülete 2008. november 19-i ülésén úgy döntött, hogy létrehozza az önállóan működő Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálatot, mely a működését 2009. július 1-től kezdte (251/2008. (XI.19.) KT határozat). A szakszolgálat működési területe: Sajószentpéter város, Sajólászlófalva, Parasznya, Sajókápolna, Kondó, Radostyán, Varbó községek. Az intézmény az ellátásokat 2009. szeptember 1-től végzi.

### **Összesített vélemény az ellenőrzött területről**

Az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**” ítélte alapvetően minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek, azonban kisebb hiányosság előfordult a Területi Szociális Központnál és a Sajószentpéteri Központi Általános Iskolánál.

A Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, a Sajószentpéteri Egységes Pedagógiai Szakszolgálat a normatíva elszámolás alapjául szolgáló nyilvántartásait „**megfelelően**”, illetve a Városgondnokság is „**megfelelően**” vezeti az étkezések nyilvántartását.

#### **1.6.3. MSK 2010. évi gazdálkodásának vizsgálata (ellenőrzési jelentés száma: 14-2/2011.)**

A vizsgálat tárgyát az MSK 2010. évi gazdálkodása képezte, ezen témakör szerepel a 2011. évi ellenőrzési ütemtervben.

Az intézmény 2007. július 1-től részben önállóan gazdálkodik (102/2007. (IV. 26.) KT határozat). Saját gazdasági szervezete nincs.

A 14/2010. (I.21.) KT határozat mellékleteként elfogadott alapító okirat szerint az MSK közszolgáltató költségvetési szerv, közintézmény. A feladatellátáshoz gyakorolt funkciója alapján: **önállóan működő költségvetési szerv**. Az intézmény szellemi támogató és fizikai (technikai) segítő tevékenységeit a Városgondnokság, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv látja el, külön együttműködési megállapodás keretében.

Alapító Okirat /a 14/2010. (I.21.) KT határozat melléklete/ azt tartalmazza, hogy a költségvetési szerv egyszemélyi felelős vezetőjét – az intézményvezetőt – nyilvános pályázat útján Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a hatályos jogszabályok alapján, határozott időre bízza meg. Az MSK Szervezeti és Működési Szabályzatának - a 304/2009. (XII.17.) KT határozat melléklete – III. fejezete tartalmazza az intézmény szervezeti felépítését, e szerint az intézményt igazgató vezeti. 2009. november 01-től új vezetője van az intézménynek.

Az intézmény rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal, mely 2008. március 01-től hatályos, azon több rendelkezését célszerű a jelenlegi vezetésre átírn.

A 22/2010. (I.21.) KT határozat mellékletét képező Könyvtárhasználati szabályzatot is áttekintette a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés. A szabályzat 4. oldalán a szerzői jogokról szóló törvény számát helyesen tüntessék fel (1999. évi LXXVI. törvény).

2009. évről összesen 268.551.- Ft pénzmaradványa volt a vizsgált költségvetési szervnek. A pénzmaradvány összege jogszerűnek tekinthető.

A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés áttekintette az MSK 2010. évi költségvetését a 2010. január 01. – 2010. december 31. közötti pénzforgalmi adatait. Összességében megállapítható, hogy az MSK mind a kiadási, mind a bevételi előirányzatain belül gazdálkodott 2010. évben.

A módosított kiadási előirányzata 89.319 EFt volt, teljesítve: 88.102.578.- Ft (98,64 %).

A bevételek esetében az önkormányzati támogatás még nem teljesült a pénzforgalmi információ készítésekor (elmaradás itt 13 MFt).

## **Összegzés**

Az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**” ítéli az MSK 2010. évi gazdálkodását. A megállapítások általában olyan gyengeségeket tártak fel, amelyek a jövőben a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatóak.

### **1.6.4. Közcélúak foglalkoztatásának vizsgálata (ellenőrzési jelentés száma: 21-5/2011.)**

Az önkormányzati intézmények által 2010. évben foglalkoztatott közcélúak vizsgálatára a 2011. évi ellenőrzési ütemterv alapján került sor.

A szociális igazgatásról és a szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény 36. §-a szerint a közcélú munka megszervezése a települési önkormányzat feladata. A közcélú munka megszervezését a települési önkormányzat társulás vagy más szervezet útján is végezheti. Sajószentpéter Város Önkormányzata a Városgondnokságára bízta e feladat elvégzését 2010. évben. A Városgondnokság Alapító Okirata (10/2010. (I. 21.) KT határozat melléklete) tartalmazza a közcélú foglalkoztatás szakfeladatát, száma: 890441-1.

A közcélú munkavégzés keretében foglalkoztatható az a személy, akinek az aktív korúak ellátására való jogosultságát megállapították és az állami foglalkoztatási szervnél kéri az álláskeresőként történő nyilvántartásba vételét, és teljesíti az elhelyezkedése érdekében megkötött álláskeresési megállapodásban foglaltakat, illetőleg közfoglalkoztatásban vesz részt.

Átlagosan havonta 193 fő került foglalkoztatásra a közcélú munkavégzés keretében, a tervezett létszámkeretet 85,8 %-ban sikerült feltölteni. 2010. évben személyi kifizetésre kerülő bér és közterhe 199.103.155.- Ft volt, ebből a megigényelt támogatás 189.147.998.- Ft, azaz a 95 %-a.

A Városgondnokság a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés részére intézményenként összeállította havonkénti bontásban a közcélú foglalkoztatottak névsorát. A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen intézményenként kiválasztásra került személyek személyi nyilvántartását tételesen áttekintette a belső ellenőr.

Általánosságban megállapítható és az a következtetés vonható le, hogy a megvizsgált személyi anyagok többsége hiányos. A munkavállalók munkaköri leírása hiányzik a legtöbb esetben, továbbá a foglalkozás-egészségügyi igazolások sem lelhetőek fel minden alkalommal. Az iskolai végzettséget igazoló bizonyítványok másolata is gyakran hiányzik a személyi dossziéból. *Belső ellenőri vélemény:* néhány munkakörnél - amely szakképesítést feltételez - célszerű lenne kategorikusan meghatározni a VG részéről a szükséges alapvető iskolai végzettséget és az ehhez tartozó minimálbér összegét. Az ellenőr által vitatható esetek a következők: a konyhás és a gondnoki munkakör betöltése érettségi bizonyítványhoz nem kötött, továbbá a 7. és 8. osztályt



végzetek kisépkezelői dokumentum birtokában nem kaphatnak az érettségihez kötött feltételhez szabott magasabb minimálbér javadalmazást. A városörök esetében célszerű lenne a közcélú foglalkoztatást vagyoni bizonyítványhoz kötni.

### **Összesített vélemény az ellenőrzött területről**

Az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**”, azaz **jónak** ítélte a Városgondnokság által koordinált 2010. évi közcélú foglalkoztatást. A belső kontrollok alkalmazásának hiányosságai megállapíthatóak, azonban nagyobb odafigyeléssel a feltárt hibák korigálhatóak a jövőben.

#### **1.6.5. Civil szervezetek támogatásának vizsgálata (ellenőrzési jelentés száma: 28-16/2011.)**

Sajószentpéter városban tevékenykedő civil szervezetek működésével kapcsolatos 2010. évi támogatásának ellenőrzésére az Aht 13/A. § (2) bekezdésében foglaltak, valamint a 2011. évi ellenőrzési ütemterv alapján került sor.

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

A város költségvetéséről szóló 3/2010. (II.26.) számú rendeletének 6/1. sz. mellékletének a 11. előirányzat csoportnál a 7. kiemelt előirányzat kiadási soron került megtervezésre.

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

2010. évben 21 pályázó nyújtott be pályázatot a működésének, illetve a programjainak a támogatására. 2 pályázó beadványa elutasításra került. A 19 nyertes **összesen 10.000 E Ft** támogatásban részesült (2/2010.(III.29.) Pályázati Döntőbizottsági határozat alapján). Továbbá a Sajószentpéter-Bányai Református Egyház templom felújításra kért és kapott 3 MFt támogatást a Képviselő-testülettől (102/2010. (IV.22.) KT határozat szerint).

Az önkormányzati belső ellenőrzés áttekintette és összevetette a pályázati adatlapok, a támogatási szerződések, illetve az elszámolások adattartamait.

Nyolc szervezet támogatás felhasználásának a helyszíni ellenőrzése is megtörtént, a megállapítások jegyzőkönyvben rögzítésre kerültek. Egyes civil szervezetek nem vették figyelembe az üzemanyag-norma elszámolásra vonatkozó jogszabályváltozást.

### **Összesített vélemény az ellenőrzött területről**

A PVO civil szervezetek pénzügyi támogatásával kapcsolatos tevékenységét az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**”, azaz **jónak** ítéli, néhány ponton mutatkoznak hiányosságok, kockázatok ezek azonban korigálhatóak.

### 1.6.6. Eszközvásárlás vizsgálata (ellenőrzési jelentés száma: 35-5/2011.)

A vizsgálat tárgyát az eszközök beszerzése képezte, ezen témakör szerepel a 2011. évi ellenőrzési ütemtervben.

A vizsgált Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél a kis- és nagyértékű tárgyi eszközök nyilván vannak tartva, a nagyértékű eszközök kartonján 2010. évi értékcsökkenésük el van számolva, adateltérést nem állapított meg az ellenőrzés.

#### Összegzés

Az ellenőrzés „*megfelelőnek*” ítéli a vizsgált Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél az eszközök beszerzését, nyilvántartását.

### 1.6.7. 2006-2011. április 30-a közötti időszak gazdálkodásának vizsgálata (ellenőrzési jelentés száma: 39-2/2011.)

A képviselő-testület 2011. június 23-i ülésén megtárgyalta a belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentést és azt a 135/2011. (VI.23.) KT határozatával jóváhagyólag elfogadta.

### 1.6.8. Közbeszerzéssel megvalósuló EU támogatású beruházás ellenőrzése (TSZK és Bölcsőde létesítése és oda vezető út építése) /ellenőrzési jelentés száma: 43-5/2011./

A vizsgálat tárgyát a 2010. évi költségvetés (3/2010. (II. 26.) KT rendelet 4. sz. melléklete 15., 16. és 42. sora) TSZK és Bölcsőde létesítése, valamint a TSZK és a Bölcsőde előtti út építése képezte.

A 63/2009. (IV.23.) KT határozat tartalmazza a 2009. évi közbeszerzési tervet, a vizsgált témakör jogcímei a következők a tervben:

Jogcím sorszama	Jogcím megnevezése	Tervezett előirányzata
2.1.5.	TSZK kiviteli tervdokumentációi	1,7 MFt
2.1.6.	Bölcsőde kiviteli tervdokumentációi	1,0 MFt
2.2.3.	TSZK kiviteli tervdok. tervellenőrzése	1,0 MFt
2.2.4.	Bölcsőde kiviteli tervdok. tervellenőrzése	0,4 MFt
2.3.3.	TSZK kivitelezésének műszaki ellenőrzése	1.417 EFt
2.3.4.	Bölcsőde kivitelezésének műszaki ellenőrzése	1,0 MFt
3.3.	TSZK kivitelezése	117 MFt
3.4.	Bölcsőde kivitelezése	65 MFt

A 67/2010. (III.25.) KT határozat tartalmazza a 2010. évi közbeszerzési tervet, ebből a vizsgált témakör a következő:

Jogcím sorszáma	Jogcím megnevezése
2.1.2.	TSZK-hoz vezető út műszaki ellenőrzése
2.3.1.	TSZK-Bölcsőde út építése, vízelvezetés tervezése
3.9.	TSZK-Bölcsőde út építése, vízelvezetés kiviteli munkái

A részletes megállapításokat a jelentés III. része tartalmazza. Néhány közbeszerzési eljárásnál a Bíráló Bizottság tagjainak összeférhetetlenségi és titoktartási nyilatkozata nem található. A vizsgált beruházás tulajdoni lapján csak a helyrajzi szám szerepel (Sajószentpéter belterület hrsz-a 151/1.) az utca és házszám nem került rögzítésre.

### **Összegzés**

Az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**” ítéli a vizsgált EU-s beruházás teljes folyamatát. A megállapítások általában olyan gyengeségeket tártak fel, amelyek a jövőben a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatóak.

#### **1.6.9. 2010. évi cefetéria-juttatás vizsgálata (ellenőrzési jelentés száma: 50-5/2011.)**

Az önkormányzati cafetéria-juttatás alkalmazásának vizsgálatára a 2011. évi ellenőrzési ütemterv alapján került sor.

##### *Internet használat*

E jogcímen 23 fő igényelt támogatást. Itt az összes kifizetés 2010. évben 882.042.- Ft volt. 5 munkavállaló a tervezettnél kevesebb térítést vett igénybe, mivel a tárgyévre vonatkozó utolsó számlákat december 31-éig nem adták le a házipénztárba.

##### *Üdülési csekk igénybevétele*

A Hivatal munkatársai közül 27 fő kért üdülési csekket 2010. évre. Öt munkavállaló a házastársa részére is igényelt üdülési csekket. A csekkek átvétele 2010. május 28-án történt meg. Üdülési csekk 32 fő részére 1.966.000.- Ft értékben került átadásra.

##### *Iskolakezdési támogatás*

Iskolakezdési támogatást a jegyző utalvány formájában biztosította 2010. évben. Az utalványok a Polgármesteri Hivatalba 2010. július 29-én megérkeztek. 9 fő munkavállaló igényelte 210.100.- Ft értékben ezt az utalványt.

*Melegétkezési utalvány*

A 2/2010. (III. 01.) számú Jegyzői Utasítás 13.) pontja értelmében 18.000.- Ft/hó/fő összeget meg nem haladó étkezési utalvány igényelhető. A munkavállalók zöme ezen kedvezményt helyezte előnybe. A tételes vizsgálat során a belső ellenőrzés 1 fő esetében 2.900.- Ft értékben jogosulatlan utalvány kiadást állapított meg. Nevezett munkavállaló 2010. szeptember 06. – szeptember 24. között betegszabadságon, 2010. szeptember 25.- október 31. közötti időszakban táppénzes állományban volt. A Ktv. 49/F.§ (2) bekezdés értelmében a köztisztviselő nem jogosult cafetéria-juttatásra azon időtartam vonatkozásában, amelyre illetményre vagy átlagkeresetre nem jogosult, feltéve, ha a távollét időtartama meghaladja a harminc napot. A kieső napok száma: 24.

**Összesített vélemény az ellenőrzött területről**

Az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**”, azaz **jónak** ítélte a 2010. évi cafetéria-juttatással kapcsolatos munkát a Pénzügyi Osztályon. A belső kontrollok alkalmazásának hiányosságai megállapíthatóak, azonban nagyobb odafigyeléssel a feltárt hibák korrigálhatóak a jövőben.

**1.6.10. A 2011/2012. tanévi nyitó (2011. október 1-jei) tényleges statisztikai létszám vizsgálata (ellenőrzési jelentés száma: 52-6/2011. SKNOÓ, 52-6/2011. SKÁI)**

A felügyeleti jellegű ellenőrzés 2011. október 05-én áttekintette az óvodák tanügyi nyilvántartásait. A felvételi és mulasztási naplók (15 db), valamint a csoportnaplók (15 db) és a személyiség fejlődési naplók (375 db) összeolvasásával, valamint az ingyenes étkezésre jogosító Sajószentpéter Város Önkormányzat jegyzőjének nevében a Hatósági, Szociális Osztályon készített rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapítására kiadott határozatokban közölt adatok is egyeztetésre kerültek.

Az óvodák tanügyi nyilvántartásaiban hiányosságot nem tárt fel a vizsgálat.

**Összegzés**

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

**Sajószentpéteri Központi Általános Iskola** 3770 Sajószentpéter Kossuth u. 195., székhelye a Kossuth Lajos Iskola. Az intézménynek 4 feladatellátási helye van.

A beírási naplók, az osztálynaplók, a tanulói törzslapok és a KIR lista tagiskolánként tételesen felülvizsgálatra kerültek.

Továbbá a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozatok (készíti: a PMH Hatósági, Szociális Osztálya) rendelkező részében feltüntetett személyes adatok esetében sem fordultak elő eltérések.

## Összegzés

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.

### 1.6.11. Belső kontrollrendszer bevezetésének, működtetésének értékelése (ellenőrzési jelentés száma: 60-8 /2011.)

#### Városgondnokság

Az önállóan működő és gazdálkodó Városgondnokság 2010. október 01-jén hatályba helyezte a **Belső Kontroll Kézikönyvét** (továbbiakban: BKK.). A BKK. definiálja a szabályozottságot, a gazdaságosságot, a hatékonyságot és az eredményességet. A BKK. rögzíti a 20. oldalon, hogy kockázatfelmérés alapján *éves munkaterv* készül a Városgondnokságon. 2011. évre vonatkozó munkatervet az intézménynek a vezetője nem tudta bemutatni a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés részére. A BKK. 1. sz. melléklete a FEUVE ellenőrzési nyomvonalát táblázatos formában mutatja be, ez a tervezésre a költségvetésre, a gazdálkodásra és a számviteli feladatokra tér ki. A 40. oldal 4. pontja „közgyűlés” fogalmat is rögzít, nálunk csak a képviselő-testület kifejezés használatos. A 40. oldal 5. pontja a költségvetés összeállítását részletezi, itt az Ámr-re való hivatkozás téves, helyesen az Áht-t kell feltüntetni jogforrásként. Az 50. oldalon az ÁFA bevallás készítéséről rendelkezik, de a hatályos ÁFA törvényt, mint jogforrást nem tünteti fel.

A Városgondnokság vezetője elkészítette és a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a 2174-2/u-3.1/032/3/11. iktatószámom összeállított **Belső kontrollrendszer önértékelésére** vonatkozó ellenőrzési listát. Az ellenőrzési listát elemezve megállapítható, hogy a hiányosságok miatt, van még tenni való feladat a Városgondnokságon.

#### Gyógyító-megelőző Intézmény

Az önállóan működő Gyógyító-Megelőző Intézmény 2010. október 01-jén hatályba helyezte a **Belső Kontroll Kézikönyvét**. A BKK. definiálja a szabályozottságot, a gazdaságosságot, a hatékonyságot és az eredményességet. A BKK. rögzíti hogy kockázatfelmérés alapján *éves munkaterv* készül a GYÓMI-ban. 2011. évre vonatkozó munkatervet az intézményvezető nem tudta bemutatni a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés részére. A BKK. 1. sz. melléklete a FEUVE ellenőrzési nyomvonalát táblázatos formában mutatja be, ez a tervezési, a költségvetési és a gazdálkodási feladatokra tér ki. Az SZMSZ szerint a GYÓMI-ban gazdasági és műszaki csoportvezetői beosztás létezik, a FEUVE táblázatban gazdasági vezető megnevezés szerepel, ezt korrigálni kell.

A GYÓMI vezetője elkészítette és a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta az 514/2011. iktatószámom összeállított **Belső kontrollrendszer önértékelésére** vonatkozó ellenőrzési listát. Az ellenőrzési listát elemezve több hiányosság állapítható meg, melyek kijavításra szorulnak.

### Területi Szociális Központ és Bölcsőde

A Képviselő-testület 2011. január 20-i ülésén elfogadta az intézmény egységes Alapító Okiratát a 23/2011. (I.20.) KT határozat 2. sz. mellékleteként. Az egységes Alapító Okirat 2011. február 15. napjától hatályos, a dokumentumból kitűnik, hogy az intézmény megnevezése: Területi Szociális Központ és Bölcsőde. Az intézmény önállóan működő költségvetési szerv.

A TSZK 2011. január 31-én készítette el és helyezte hatályba a **Belső Kontroll Kézikönyvét**. Ezt megvizsgálva megállapítható, hogy a szabályzat több helyen „igazgató” kifejezést használ, illetve 1-től 5-ig sorszámozott mellékletekre hivatkozik, melyek nem kerültek csatolásra a BKK-hoz. A BKK. 1.6.8. pontja említi a FEUVE-t, de ennek táblázatos ellenőrzési nyomvonalra nem lelhető fel. A szabályzat 1.4.1. pontja azt tartalmazza, hogy az éves munkaterv elkészítését kockázatelemzéssel kell összekötni. 2011. évre nem készült ilyen munkaterv. A BKK. VII. fejezete részében található a Szabálytalanságok kezelésének a rendje, ez jogszabályi helyként a 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 161. §-ára hivatkozik, valójában a 156. § (3) bekezdést kell feltüntetni.

A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés véleménye az, hogy a BKK-ben leírtak összességében nem tükrözik a TSZK sajátosságait.

A TSZK vezetője elkészítette és a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a 2011. november 15-én összeállított **Belső kontrollrendszer önértékelésére** vonatkozó ellenőrzési listáját. Az ellenőrzési listát elemezve hiányosságok is megállapíthatók, melyek korrigálásra szorulnak.

### **Összesített vélemény az ellenőrzött területről**

A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés „gyengének”, azaz **közepesnek** értékeli a Városgondnokság, a Gyógyító-megelőző Intézmény, valamint a Területi Szociális Központ és Bölcsőde belső kontrollrendszerének működését. Továbbá a belső szabályzataik jelentős részének aktualizálása és átdolgozása is indokolt.

#### 1.7. Az ellenőrzések során tett büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény

2011. évben soron kívül végzett ellenőrzés a PMH Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályon tárt fel olyan hiányosságokat, melyek hatására az osztályvezető személyében változás történt (39/2011. akta).

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

2011. évben a vizsgálatba vont Hivatal és az önkormányzati intézmények belső szabályzatainak ellenőrzésekor a belső ellenőrzés azt állapította meg, hogy a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozási kötelezettségüknek kivétel nélkül eleget tettek. A kijelölt ellenőrzési pontok - gyakorlatban történő alkalmazásuk során - viszont még több gazdasági folyamatnál nem működnek kellő hatékonysággal. A szöveges beszámolók

még mindig nem térnek ki - kellő részletezettséggel - az elvárt szintnek megfelelően a FEUVE működésének értékelésére. A belső kontrollrendszer továbbfejlesztése indokolt.

## **2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

### 2.1. A megállapítások alapján tett javaslatok

#### **2.1.1. Házipénztár kezelés vizsgálata (3-5/2011.)**

##### A Hivatal esetében

a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztály vezetője részére

1. A Kötelezettségvállalási szabályzatot aktualizálni kell.
2. A Pénzkezelési szabályzat pontosításra szorul.
3. A Hivatal rekonstrukciójának befejezése után a pénztár elkülönült helyiségben működjön (vagyonvédelmi okból).
4. A pénztáros tartsa be a záró készpénzkészletre előírt felső határértéket.

##### A Városgondnokság esetében

az igazgató részére

1. A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartását naprakészen kell vezetni.
2. A Kötelezettségvállalási szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot, valamint a munkaköri leírásokat aktualizálják.

#### **2.1.2. A 2010. évi tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások vizsgálata (6-5/2011.)**

A Területi Szociális Központ vezetője részére

1. Az otthonközeli ellátásban a dokumentumok vezetésénél a kontroll pontok kerüljenek kijelölésre.

Sajószentpéteri Központi Általános Iskola igazgatója részére

1. A napközi nyilvántartásban a kontroll pontok kerüljenek kijelölésre a Kossuth Iskolában.

### **2.1.3. MSK 2010. évi gazdálkodásának vizsgálata (14-2/2011.)**

a fenntartó részére

1. Az Alapító Okiratban és a Szervezeti és Működési Szabályzatban az intézmény vezetőjének megnevezését hangolják össze.

az intézmény vezetője részére

1. A Pénzkezelési szabályzatot és a Könyvtárhasználati szabályzatot pontosítsák.
2. A művészekkel kötött szerződésekről olyan naprakész nyilvántartást vezessenek, amelyből teljes körűen kiemelhetők a szerzői jogdíj alá eső produkciók.
3. Önellenőrzéssel vallják be az Artisjus Jogvédő Iroda felé azt egy jogdíj alá eső műsort, amelyet jelen ellenőrzés tárt fel.
4. A 2010. évben felvett munkatárs kinevezési okiratán és a munkaköri leírásán vezessék át a munkakörének helyes megnevezését és a hozzátartozó FEOR számot tüntessék fel.

### **2.1.4. Közcélúak foglalkoztatásának vizsgálata (21-5/2011.)**

a Városgondnokság igazgatója részére

1. Gondoskodjon arról, hogy 1 fő volt munkavállalóját szólítsa fel a jogosulatlanul felvett bruttó 48.000.- bére visszafizetésére.
2. A Városgondnokság olyan munkakörökre, amelyeknél többször előfordult vitatható és ellentmondásos kinevezés, adjon ki írásban besorolási állásfoglalást a VG az önállóan működő intézmények vezetői részére 2011. évre vonatkozóan.
3. A személyi dosszié hiánytalanul kerüljön feltöltésre a szükséges dokumentumokkal a jövőben.
4. A Belső Kontroll Kézikönyvben kijelölt belső kontrollokat maradéktalanul alkalmazza a VG a közcélú- és a közmunka elszámolás, nyilvántartás területén is.

### **2.1.5. Civil szervezetek támogatásának vizsgálata (28-16/2011.)**

a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztály vezetője részére

1. A saját gépjármű egyesületi célból történő felhasználásakor, elszámolásakor a vonatkozó jogszabály tárgyévire hatályos rendelkezéseit (pl.: üzemanyag norma) a jövőben maradéktalanul tartásuk be, a támogatott civil szervezet pénzügyi beszámolójához csatolt dokumentumokon ezt vizsgálják felül.
2. A pályázatot kezelő köteles a Hivatal hatályos Iratkezelési szabályzatának megfelelően tárolni és őrizni a dokumentumokat. A civil szervezetek támogatása ügyében keletkezett iktatott dokumentumokat – *szervezetenként alábontott és elkülöníthető módon egyedi*



*fűzős dossziében tárolva* - egy iratkötegben kell kezelni a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályon az irattárba helyezésig.

3. Az Osztály tegye közzé mielőbb az előírt honlapon a civil szervezetek beszámolóinak adatait.

#### **2.1.6. Eszközvásárlás vizsgálata (35-5/2011.)**

a hivatalvezető részére

1. A Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdaságos működése érdekében pénzügyi téren segítse az étkezési szolgáltatást igénybevevő önkormányzati intézményeket, hogy a számláikat ütemezetten rendezni tudják az önkormányzat gazdasági társasága felé.

#### **2.1.7. 2006.- 2011. április 30-a közötti időszak gazdálkodásának vizsgálata (39-2/2011.)**

Az ellenőrzési jelentést a testület a 135/2011. (VI.23.) KT határozatával jóváhagyólag elfogadta.

#### **2.1.8. Közbeszerzéssel megvalósuló EU támogatású beruházás ellenőrzése (43-5/2011.)**

A Hivatalvezető és az Építési és Városüzemeltetési Osztály vezetője részére

1. A Sajószentpéter belterület 151/1. hrsz-ú ingatlan esetében a szükséges műszaki dokumentációt küldjék meg az edelényi Körzeti Földhivatal részére, hogy az utca és házszám (Sajószentpéter Kossuth u. 40.), valamint a jelenlegi rendeltetése is kerüljön rögzítésre a tulajdoni lapon 2011. szeptember 30-áig.
2. Közbeszerzési eljárásonként az Előkészítő-Bíráló Bizottság tagjai minden esetben hiánytalanul tegyék meg a jövőben az összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatukat.

#### **2.1.9. 2010. évi cefetéria-juttatás vizsgálata (50-5/2011.)**

a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztály vezetője részére

1. A Pénzügyi Osztályon a FEUVE kerüljön a jövőben maradéktalanul betartásra. A PVO vezetője a költségvetési ügyintézőtől követelje meg a pontos munkavégzést. A jogosulatlanul felvett melegítkezési utalvány különbözeti értékét - 2.900.-Ft - a köztisztviselő fizesse be a Hivatal házipénztárába 2011. október 31-éig.

**2.1.10. Közoktatási intézmények 2011/2012. tanévi (2011. október 1-jei) statisztikai létszámának vizsgálata /52-6/2011 SKNOÓ, 52-6/2011. SKÁI/**

az SKNOÓ vezetője és a SKÁI igazgatója részére

A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés nem tesz javaslatot.

**2.1.11. Belső kontrollrendszer bevezetésének, működtetésének értékelése (60-8 /2011.)**

a Városgondnokság igazgatója részére

1. A Belső Kontroll Kézikönyvben feltüntetett kockázatfelmérésen alapuló éves munkaterv készüljön 2012. évre.
2. A FEUVE táblázatos ellenőrzési nyomvonalának korrigálását végezzék el.
3. A Városgondnokság mindegyik belső szabályzatát vizsgálja felül, azonban az alábbiakat feltétlenül aktualizálják (legkésőbb 2012. március 31-éig):
  - Számviteli politika
  - Leltározási szabályzat
  - Pénzkezelési szabályzat
  - Gazdasági szervezet ügyrendje
  - Kötelezettségvállalási szabályzat
  - Gépjármű üzemeltetési szabályzat
  - Informatikai és adatvédelmi szabályzat
  - Közbeszerzési szabályzat
  - Kiküldetési szabályzat
4. Aktualizálni kell a VG közalkalmazott munkatársainak munkaköri leírásait.
5. A vonatkozó jogszabályi rendelkezés szerint köteles az igazgató olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben
  - egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok,
  - átlátható a humánerőforrás-kezelés, valamint
  - az irányítási és ellenőrzési folyamatokat nyomon kell követni és azt utólagos ellenőrzéssel biztosítani kell.
6. A kockázatkezelés keretében meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módját, rendjét.
7. A Városgondnokság igazgatója és gazdasági igazgató-helyettese 2012. I. negyedévében tegyen eleget az Áht. 121/E. §-ában foglalt továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-továbbképzés I.). A tanfolyam szervezője (Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete 1108 Budapest Harmat u. 202.) által kiállított igazolás másolatát küldjék meg Sajószentpéter Városi Önkormányzat belső ellenőrének.
8. Az önállóan működő költségvetési szervekkel vizsgálják felül - legkésőbb 2012. február 10-éig - az Együttműködési Megállapodásokat és aktualizálják, valamint építsék be az Áht. 121. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, hogy az önállóan működő szerv vezetője az éves beszámoló összeállításakor (legkésőbb tárgyévet követő április 15-éig) köteles a belső kontrollrendszer működéséről

írásban nyilatkozni és azt megküldeni a Városgondnokság igazgatója részére.

Gyógyító-Megelőző Intézmény vezetője részére

1. A Belső Kontroll Kézikönyvben feltüntetett kockázatfelmérésen alapuló éves munkaterv készüljön 2012. évre. Továbbá az Ámr. 21. sz. mellékletének megfelelő nyilatkozatot tegye meg az intézményvezető 2011. évről az éves beszámolója összeállításakor.
2. A FEUVE táblázatos ellenőrzési nyomvonalának javítását végezzék el.
3. A GYÓMI mindegyik belső szabályzatát vizsgálja felül, azonban az alábbiakat feltétlenül aktualizálja (legkésőbb 2012. március 31-éig):
  - Iratkezelési szabályzat
  - Adatvédelmi szabályzat
  - Belső Kontroll Kézikönyv
  - A VG-GYÓMI Együttműködési Megállapodás.
4. Aktualizálni kell a GYÓMI közalkalmazott munkatársainak a munkaköri leírásait.
5. A vonatkozó jogszabályi rendelkezés szerint köteles az intézményvezető olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben
  - egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok,
  - átlátható a humánerőforrás-kezelés, valamint
  - az irányítási és ellenőrzési folyamatokat nyomon kell követni és azt utólagos ellenőrzéssel biztosítani kell.
6. A kockázatkezelés keretében meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módját, rendjét.
7. A Gyógyító-Megelőző Intézmény intézményvezetője 2012. I. negyedévében tegyen eleget az Áht. 121/E. §-ában foglalt továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-továbbképzés I.). A tanfolyam szervezője (Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete 1108 Budapest Harmat u. 202.) által kiállított igazolás másolatát küldje meg Sajószentpéter Városi Önkormányzat belső ellenőrének.

a Területi Szociális Központ és Bölcsőde vezetője részére

1. Az intézmény sajátosságait kellően tükröző Belső Kontroll Kézikönyvet állítson össze mellékletekkel együtt.
2. A belső szabályzatait aktualizálja (legkésőbb 2012. március 31-éig):
  - Kötelezettségvállalási szabályzat
  - Gépjármű üzemeltetési szabályzat
  - Adatvédelmi szabályzat
  - Pénzkezelési szabályzat.
3. 2012. évre készüljön kockázatelemzésen alapuló éves munkaterv.
4. Az Ámr. 21.sz. mellékletének megfelelő nyilatkozat készüljön 2011. évről.
5. A TSZK vezetője 2012. I. negyedévben tegyen eleget az Áht. 121/E. §-ában foglalt továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-továbbképzés I.). A tanfolyam szervezője (Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete 1108

Budapest Harmat u. 202.) által kiállított igazolás másolatát küldje meg Sajószentpéter Városi Önkormányzat belső ellenőrének.

6. A közalkalmazottak munkaköri leírásait felül kell vizsgálni és a hatályos jogforrást kell feltüntetni.

## 2.2. A javaslatok hasznosulása

A belső ellenőrzés eleget tett a Ber. 8. § f., pontjában rögzített feladatának 2011. évben. A vizsgálati megállapítások alapján az ellenőrzöttek által megtett intézkedéseket nyomon követte, írásban felszólította az ellenőrzött szervezetek vezetőit a beszámolóik megtételére.

- A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályának vezetője a 3-5/2010. számú ellenőrzési jelentés II. Javaslatok részében megfogalmazottakra, azt vállalta az intézkedési tervében, hogy a hivatal Kötelezettségvállalási Szabályzatát és a Pénzkezelési Szabályzatát módosítja. Ezt válaszelevele szerint elvégezte. Az 50-5/2011. sz. ellenőrzési jelentés II. Javaslatok részében leírt, jogosulatlanul igénybevett (2.900.- Ft) értékű utalvány ellenértékét megtérítette az érintett köztisztviselő, ez kitűnik az osztályvezető válaszából.
- A Polgármesteri Hivatal Építési és Városüzemeltetési Osztály vezetője a 43-5/2011. sz. ellenőrzési jelentés II. Javaslatok részében rögzített hiányosságok megszüntetésére tett intézkedéséről adott számot a 2012. január 04-én kelt beszámolójában. A Területi Szociális Központ és Bölcsőde tulajdoni lapján nem szerepelt utca és házszám, illetőleg a szociális intézmény megnevezése. Az edelényi Körzeti Földhivatalt azzal kereste meg Hivatalunk, hogy ezen hiányosságok kerüljenek pótlásra. A Földhivatal 40964/2011. számú leiratából kiderül, hogy a kért bejegyzés megtörtént 2011. november 18-án.
- A Városgondnokság 2011. december 27-én írt 2477-2/u-3.1/032/3/11. levelében arról számolt be, hogy a 21-5/2011. sz. ellenőrzési jelentés II. Javaslatok részében rögzített hiányosságot még mindig nem sikerült megoldani. A volt közfoglalkoztatott részére jogosulatlanul kifizetett bérkülönbözetet 2011. II. félévben sem tudták beszedni az ellenőrzési jelentésben megjelölt személytől.
- 2011. I. félévről a belső ellenőr a jegyző részére összeállította a 2-8/2011. iktatószámú tájékoztatót az ellenőrzési jelentések megállapításaira, javaslataira az addig tett intézkedésekről.

A belső ellenőrzés tapasztalatait összegezve elmondható, hogy 2011. évben sem sikerült az önkormányzat hivatalánál és az intézményekben maradéktalanul, hiánytalanul működtetni a belső kontrollrendszert. A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartási rendszere továbbra sem teljes körű a vizsgált szervezeteknél.

## 2.3. Az intézkedés tervek megvalósulása

2011. évben végzett vizsgálatokról ellenőrzési jelentések készültek. A jelentések javaslati részében megfogalmazott feladatok megoldására intézkedési terveket az ellenőrzött összeállította. Az intézkedési tervek teljesüléséről az előző (2.2.) pont ad számot.

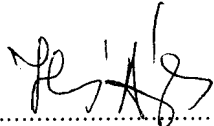
2.4. Az ellenőrzési tevékenységének fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- Az ellenőrzési munkát segítő további szakirodalom beszerzése.
- A belső ellenőr szakmai továbbképzéseken való részvételének további segítése.

Sajószentpéter, 2012. február 29.

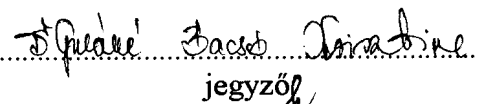
2012. február 29.

Készítette:



.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....  
jegyző