

Dr. Faragó Péter polgármester részére

Helyben

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2009. évről

1.A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1.1. A terv feladatok teljesítésének értékelése

Az önkormányzati belső ellenőr feladat- és jogkörét az Ötv. 92. §-ában, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) 1. § (2) bekezdés b., pontjában foglaltak szerint gyakorolja.

Az Áht. 121/A. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére (Ötv. 92.§ (9) bek.).

Az önkormányzati belső ellenőr a tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben (továbbiakban: BEK.) foglaltak alapján végzi. A PM útmutatását figyelembe véve 2009. decemberében új Belső Ellenőrzési Kézikönyvet készített – iktatószáma 13-2/2009. - a belső ellenőr, mely 2010. január 01. napjától hatályos.

1.2. és 3. A tervtől való eltérés indokai, a terven felüli eltérések indokai

Az önkormányzati belső ellenőr az ellenőrzéseit a kockázatelemzéssel összeállított és a testület 2008. október 22-i ülésén jóváhagyott (238/2008. (X. 22.) határozat) 2009. évi ellenőrzési terve alapján végezte. A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtásra kerültek. Továbbá a jegyző év közben soron kívül két vizsgálat lefolytatására utasította a belső ellenőrt. A terven felüli ellenőrzés indoka: a vizsgálat elvégzését ÖM rendelet írta elő. A 2009. június 07-én lebonyolított Európa Parlament tagjainak megválasztása költségeinek elszámolására irányult az

ellenőrzés. A másik esetben az MSK és a Könyvtár egyedi ügyeit kellett célirányosan megvizsgálnia.

Az önkormányzati belső ellenőr 2009. év folyamán 11 ellenőrzést végzett és **12 ellenőrzési jelentést** készített.

KIMUTATÁS

a 2009. évben végzett ellenőrzésekről

Ellenőrzés tárgyának megnevezése (ellenőrzési jelentés száma)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv megnevezése	2009. évi ellenőrzési ütemterv	Soron kívüli ellenőrzés	Javaslat db	Intézkedési terv készült
1. Házipénztár kezelés vizsgálata (2-7/09.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Városgondnokság (GYÓMI és MSK) - PMH Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztály	X		11	I
2. A 2008. évi tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások vizsgálata (6-7/09.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Polg. Hivatal Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya - Városgondnokság - Területi Szociális Központ - óvoda (SKNOÓ) - általános iskola (SKÁI)	X		3	I
3. 2009. június 07-i EP választás költségeinek ellenőrzése (61-6/09.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya		X	-	-
4. 2008. évi szociálpolitikai feladatok vizsgálata (25-6/09.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Polgármesteri Hivatal Hatósági és Szociális Osztálya	X		8	I
5. Tanítási időkeret, készenlét és ügyelet elszámolásának vizsgálata (40-5/09.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Sajószentpéteri Központi Általános Iskola	X		1	I
6. Óvodapedagógus továbbképzés, illetve kötelező szociális továbbképzés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Központi Óvoda - Területi Szociális Központ	X		1	-

(57-6 /09.)						
7. A leltározásnak és selejtezésnek, illetve a felesleges vagyontárgyak hasznosításának vizsgálata (65-11 /09.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Városgondnokság és a kapcsolódó részben önállóan gazdálkodó intézmények	X		7	I
8. Civil szervezetek és költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződéskötési, nyilvántartási és támogatás elszámoltatási rendjének vizsgálata (82-20/09.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- PMH Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya, - kijelölt civil szervezetek	X		3	-
9. Közbeszerzéssel megvalósuló beruházás ellenőrzése (buszvárók elhelyezése, JCB önjáró kotró-rakodógép beszerzése) (92-7/09.)	Teljesítmény-ellenőrzés (Ber. 2. § d., pontja)	- PMH Építési és Városüzemeltetési Osztálya - Városgondnokság	X		5	I
10. MSK és a Könyvtár célirányos vizsgálata (80-13/09.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- MSK		X	-	-
11. Közoktatási intézmények 2009/2010. tanévi (2009. október 1-jei) statisztikai létszámának vizsgálata (103-7/09.)	Pénzügyi ellenőrzés (Ber. 2. § b., pontja)	- Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, - Sajószentpéteri Központi Általános Iskola	X		6	I

A vizsgálatok végzésén kívül a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 109/2009. ikt. számú 2009. – 2011. évek közötti időszakra vonatkozó Stratégiai terv 1. sz. módosítását, melyet a testület a 238/2009. (X. 22.) KT határozata 1. pontjában elfogadott. Továbbá összeállításra került a

110/2009. ikt. számú 2010. évi ellenőrzési terv, melyeket a jegyző jóváhagyott. Ezen ütemtervet a Képviselő-testület 2009. október 22-ei ülésén a 238/2009. (X. 22.) határozata 2. pontja szerint jóváhagyott.

2009. 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 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.

A 2009. évi ellenőrzés tervezése -, mely kockázatelemzésen alapult - megalapozottnak ítéltető.

Az önkormányzati belső ellenőrzés 2009. évben is követte a kézikönyvben, illetve az irat- és jelentésmintákban előírtakat. Az ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében tartalmazznak érdemi ajánlásokat, javaslatokat.

A Magyar Államkincstár 2009. november 16-20-a közötti időszakban a városunk általános iskoláinak, illetve szociális intézményének a 2008. évi normatív állami hozzájárulásainak elszámolását ellenőrizte. A 11380/7/2009. iktatószámú dokumentumból kitűnik, hogy csekély hiányosságtól eltekintve, Sajószentpéter Város Önkormányzata által fenntartott intézményekben alapvetően betartották a jogszabályban előírtakat.

A Miskolc Többcélú Kistérségi Társulása vizsgálatot végzett 2009. február 09-13-a között a TSZK-nál a társulási forrás felhasználásáról. A JK-34134/2009. számú ellenőrzési jelentés nem tartalmaz olyan hiányosságot, melyre intézkedési tervet kellett volna készíteni.

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 Aht. 121/C. § (3) bekezdésében 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. A jogszabályi előírásoknak az önkormányzati belső ellenőr maradéktalanul eleget tett.

A belső ellenőr a 2009. évi egyéni képzési terve alapján egy alkalommal (2010. december 10.) részt vett a Struktúra V.S. Oktatási és Vezetési Tanácsadó Kft. szervezésében megrendezett szakmai továbbképzésen.

A belső ellenőr betartotta 2009. 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 2009. 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 2009. évben is.

1.5. Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az önkormányzat belső ellenőrzésének tárgyi feltételei 2009. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőr rendelkezik: Internet használattal, CD jogtárral, továbbá a közlönyöket megtekintheti.

- 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

2009. évben az alábbi ellenőrzéseket végezte el a belső ellenőr, illetve a főbb megállapításai az alábbiak voltak:

1.6.1. Házipénztár kezelés vizsgálata (2-7/09.)

A Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályon az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Gazdasági szervezet ügyrendben (érvényes: 2006. július 01-től) a végzendő feladatok ki vannak munkálva, a szervezeti, működési és a vezetői ellenőrzési pontok kijelölésre kerültek. Az ellenőrzés részére átadott szabályzathoz csatolt megismerési nyilatkozat a munkavállalókkal nem került aláíratásra.

A Polgármesteri Hivatal Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzata 2006. július 15-től érvényes. A szabályzathoz csatolt megismerési jegyzék a munkavállalókkal nem került aláíratásra.

A Kötelezettségvállalási Szabályzat rendelkezései egy ponton aktualizálásra szorul.

A Hivatal Pénzkezelési szabályzata nem került átdolgozásra, a 2006. október 1-től hatályos. A szabályzat részleges belső ellentmondást tartalmaz a pénzkezelés személyi feltételei és a bankszámla felett rendelkező egyes személyek – azonossága - esetében.

A Hivatal pénztárának legalapvetőbb hiányossága, hogy nem elkülönült helyiségben működik.

Költségvetési szervek megnevezésű kiadási és bevételi pénztárbizonylatokat használ a Hivatal. 2008. novemberét és decemberét jelölte ki tételes vizsgálatra az ellenőrzés. A vizsgált két hónapban több hiányosságot is feltárt az ellenőrzés. Az előlegkezelés gyakorlata magas kockázatúnak minősíthető.

A Hivatalban működő házipénztárban a rovincsolás eltérést nem állapított meg.

Hiányosságok mutatkoznak a bizonylatok kezelésében, illetve különösen az előleg nyilvántartásában, dokumentálásában mindezek alapján az ellenőrzés „**gyengének**” azaz közepesnek ítéli a *Hivatal* ez irányú tevékenységét.

A Városgondnokság rendelkezett a vizsgált időszakban Pénzkezelési szabályzattal, FEUVE szabályzattal és Kötelezettségvállalási szabályzattal.

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, valamint a gazdálkodási részlegvezetőre komoly ellenőrzési szerep hárul emiatt. Vagyonsvédelmi szempontból a FEUVE keretében kijelölt ellenőrzési pontok, kontrollok hatékony működtetése elengedhetetlen feladat.

A Városgondnokságon a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartást (KOVA) az ellenőrzés időpontjáig még nem sikerült vezetni (Ámr. 134. § (13) bek.).

Az ellenőrzés több számlán fellelt helytelen ÁFA jelölést.

Az MSK által előadóművészekkel kötött megállapodások egyike sem került a vizsgált időszakban ellenjegyzésre a VG által. Mindkét intézmény mulasztása megállapítható.

A könyvelési utalványok többsége - a vizsgált időszakban - a kontírozó könyvelő és a pénzügyi ellenjegyző részéről nem került aláírásra.

A *Városgondnokságon* a készpénzzel kapcsolatos bizonylatkezelést „**gyengének**” azaz közepesnek ítéli az ellenőrzés.

Az MSK 2007. július 1-től **részben önállóan gazdálkodik** (102/2007. (IV. 26.) KT határozat).

Az intézmény rendelkezik Pénzkezelési szabállyal.

Az MSK központjában 2007. július 1-e óta nem működik hagyományos értelemben kezelendő házipénztár. A helyszíni ellenőrzés alkalmával felvett jegyzőkönyv szerint biztonságosak az eseti pénzkezelésnek a feltételei az intézményben.

A cél megjelölésével igényli írásban az MSK vezetője a Városgondnokságtól az anyagvásárlási előleget. A megadott határidőre a felvett pénzzel és a beszerzett számlákkal a Városgondnokság pénztárában számol el az intézményvezető.

Az ellenőrzés időpontjában az intézmény kazettájában nem volt készpénz, így rovancs elvégzésére sem került sor.

A *Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár* készpénzkezelését az ellenőrzés **„korlátozottan megfelelőnek”** azaz jónak ítéli. A megállapodásokat, a szerződéseket iktatószámmal nem látta el az intézmény a vizsgált időszakban.

A *Gyógyító-megelőző Intézményben* a vásárlási előleggel kapcsolatos pénzkezelést **„megfelelőnek”** ítéli az ellenőrzés. Tekintettel arra, hogy a VG bevezeti az előleg nyilvántartóba és tárgyhoz végéig elszámol a felvett pénzzel a GYÓMI.

1.6.2. A 2008. évi tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások vizsgálata (6-7/09.)

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

Sajószentpéter Város Önkormányzata két óvodát tartott fenn, melyekhez tagóvodák kapcsolódtak. Az óvodák összevonásra kerültek 2007. augusztus 1-től. Létrejött a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda 4 tagóvodával.

Önkormányzatunk 2007. év első felében öt általános iskola fenntartásáról gondoskodott. Ezek az alábbiak:

- Kossuth Lajos Általános Iskola
- Lévy József Általános Iskola
- Pécsi Sándor Általános Iskola
- Hunyadi Mátyás Általános Iskola
- Móra Ferenc Általános Iskola.

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

Az ellenőrzés **„korlátozottan megfelelőnek”** ítélte alapvetően minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek az alábbi ellenőrzött egységek, azonban kisebb hiányosságok az intézményeknél előfordultak:

- Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda,
- Sajószentpéteri Központi Általános Iskola.

A Területi Szociális Központ a normatíva elszámolás alapjául szolgáló nyilvántartásait „**megfelelően**”, illetve a Városgondnokság is „**megfelelően**” vezeti az étkezések nyilvántartását.

1.6.3. 2009. június 07-i EP tagjai választása költségeinek ellenőrzése (61-6/09.)

A választással kapcsolatban elszámolt bizonylatok és dokumentumok a Hivatal Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályán fellelhetők. A választással kapcsolatos kiadások nyomon követhetők.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a választással kapcsolatos elszámolások alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

Az ellenőrzés „**megfelelőnek**” ítéli a 2009. évi EP választással kapcsolatos pénzügyi elszámolást. A megállapítások nem jeleznek alapvetően komolyabb hiányosságot. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra.

1.6.4. 2008. évi szociálpolitikai feladatok vizsgálata (25-6/09.)

Ápolási segélyben részesültek közül szűrőpróbaszerűen kiválasztott 17 kedvezményezett iratanyagát tekintette át az ellenőrzés. Hiányosságot nem állapított meg és nem tárt fel a revízió e segélyezési jogcímnél.

Rendszeres szociális segélyt igénylők közül szűrőpróbaszerűen kiválasztásra került 19 kérelmezőnek az aktája. Általánosságban az a következtetés vonható le, hogy a Területi Szociális Központ Családsegítő Szolgálatára által kötött együttműködési megállapodások – egy-két kivétellel - nem kerültek elhelyezésre az egyedi aktákban. Így a jogosultság ellenőrizhetősége nehézségbe ütközött a revízió számára.

A vagyonyilatkozatokban rögzítettek valódiságának a Szociális Osztályon történő ellenőrzésére, felülvizsgálatára nem talált a vizsgálat utalást, írásos igazolást, stb. Az önkormányzati belső ellenőrzés ez alapján azt feltételezi, hogy - a gépjárművek birtoklásán kívül – az egyéb vagyonelemek tényszerű meglétéről, avagy hiányáról nem győződik meg a Hivatal. A vagyongyűjtés nem működik megfelelő színvonalon.

A feltárt gondok, problémák és igazolások hiánya alapján az ellenőrzés „**gyengének**” azaz közepesnek ítéli a *Hivatal* ez irányú tevékenységét.

1.6.5. A 2007/2008. tanévi tanítási időkeret, készenlét és ügyelet elszámolásának vizsgálata (40-5/09)

A Sajószentpéteri Központi Általános Iskola tagintézményei az alábbiak:

- Kossuth Lajos Iskola
- Lévy József Tagiskola
- Pécsi Sándor Tagiskola
- Hunyadi Mátyás Tagiskola
- Móra Ferenc Tagiskola.

A *Kossuth Lajos Iskola* tanítási időkeret elszámolását „*megfelelőnek*” minősíti az ellenőrzés, mivel ezen a területen hiányosságot nem tárt fel a vizsgálat.

A *Lévay József Tagiskola* tanítási időkeret elszámolását „*megfelelőnek*” ítéli az ellenőrzés.

A *Pécsi Sándor Tagiskola* tanítási időkeret elszámolását „*korlátozottan megfelelőnek*” minősíti az ellenőrzés, ugyanis néhány formai hiányosságot tárt fel a vizsgálat.

A *Hunyadi Mátyás Tagiskola* tanítási időkeret elszámolását „*korlátozottan megfelelőnek*” ítéli az ellenőrzés, mivel egy hiányosságot állapított meg a vizsgálat.

A *Móra Ferenc Tagiskola* tanítási időkeret elszámolását „*megfelelőnek*” minősíti az ellenőrzés.

1.6.6. Óvodapedagógus, illetve kötelező szociális továbbképzés vizsgálata (57-6/09.)

A **Területi Szociális Központ** (továbbiakban: TSZK) esetében a 9/2000. (VIII. 4.) SzCsM rendelet szabályozza elsődlegesen a személyes gondoskodást végző személyek továbbképzését. A továbbképzési időszak tartalma öt év. A továbbképzési időszak kezdete munkaviszonyt, közalkalmazotti jogviszonyt létesítők, illetőleg a képesítési előírásnak megfelelő szakképesítést megszerzők esetében a munkába állás, a foglalkozás megkezdésének, illetve a szakképesítés megszerzésének napja. Az intézmény rendelkezik továbbképzési tervvel.

A **Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda** esetében a 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 1. § (2) bek. alapján a nevelési-oktatási intézmény vezetője középtávú, öt évre szóló továbbképzési programot készít. A továbbképzési program négy részből áll:

- szakvizsgára vonatkozó alprogram,
- továbbképzésre vonatkozó alprogram,
- finanszírozási alprogram,
- helyettesítésre vonatkozó alprogram.

A továbbképzési program és a beiskolázási terv elfogadása előtt a munkáltatónak be kell szereznie a közalkalmazotti tanács véleményét.

A pedagógus munkakör betöltésére jogosító oklevél megszerzését követő hetedik év szeptember hónap első napjától addig az évig, amelyben az ötvenedik életévét betölti, augusztus utolsó munkanapjáig vesz részt a hétévenkénti továbbképzésben (Korm. r. 4. § (2) bek.). A hétévenkénti továbbképzés legalább 120 tanórai foglalkozáson való részvétellel és az előírt tanulmányi követelmények teljesítésével valósul meg.

Az oktatási-nevelési intézmény 2008. szeptember 01. – 2013. augusztus 31. közötti időszakra vonatkozó továbbképzési programmal rendelkezik. A jogszabálynak megfelelően e program négy alprogramra tagolódik. A továbbképzési program 2008. március 07-én készült, melyet az intézményvezető és a Közalkalmazotti Tanács elnöke aláírt. Megtalálható az intézményben a 2008/2009. tanévre vonatkozó beiskolázási terv.

A vizsgálat alá vont időszakban a Területi Szociális Központ és a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda esetében az ellenőrzés „**megfelelőnek**” ítéli a kötelező szakmai továbbképzéseket.

1.6.7. A leltározásnak és a selejtezésnek, illetve a felesleges vagyontárgyak hasznosításának vizsgálata (65-11/09.)

A Városgondnokság 2008. évben rendelkezett a leltározási és a selejtezési feladatokat szabályozó belső szabályzatokkal. Az ellenőrzés megvizsgálta a VG Számviteli politikáját, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Leltárkészítési és leltározási szabályzatát, valamint a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát. A szabályzatok rendelkezései alapvetően megfeleltek a 2008. évben hatályos jogszabályi előírásoknak.

A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát támasztja alá. A leltárnak tartalmaznia kell tételesen és ellenőrizhető módon a VG és az 5 részben önállóan gazdálkodó intézmény eszközeit mennyiségben és értékben, illetve forrásait értékben.

A leltározás adminisztratív előkészítése előírászerű volt a vizsgált hat intézmény közül ötben. A nyilvántartások leltározást megelőző lezárása – egy eset kivételével: a Gyógyító-megelőző Intézmény évek óta nem vezeti előírászerűen az immateriális javak és a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapjait - megtörtént. A GYÓMI-nál feltárt hiányosságról ellenőrzési jegyzőkönyv került felvételre, iktatószáma: 65-4/09.

A vizsgált leltározás esetében néhány formai hiányosság feltárára került. A VG belső szabályozása ellenére a 2008. évi leltárt megelőzően a selejtezés nem történt meg.

Az ellenőrzés az intézmények 2008. december 31-i fordulónapi leltározási tevékenységét **„korlátozottan megfelelőnek”** ítéli, a legtöbb tekintetben megfelelőek a kontrollok, azonban néhány hiányosságok megállapításra kerültek. A Gyógyító-megelőző Intézmény esetében a súlyos hiányosság miatt a leltározási tevékenységet **„kritikusnak”** minősíti a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés.

Selejtezés a 2008. december 31-i fordulónapi leltár megkezdése előtt nem került lebonyolításra az intézményeknél sem.

1.6.8. A civil szervezetek és költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződéskötési, nyilvántartási és támogatás elszámoltatási rendjének vizsgálata (82-20/09.)

A 2008. évi pályáztatás még a korábbi szabályozás alapján történt.

A város költségvetéséről szóló 4/2008. (II.26.) számú rendeletének 6/1. sz. mellékletének a 10. előirányzat csoportnál a 7. kiemelt előirányzat kiadási soron került megtervezésre a működési célú pénzeszköz átadása államháztartáson kívülre címen 20 Mft keretértékben. A 2008. évi pályázati felhívást nem terjesztették be a testületi jóváhagyásra, a 4/2007. (II.23.) KT rendelet 1. sz. függelékében a 2008. év átírásra került csupán. A pályázók ezt kapták meg.

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

2008. évben 24 pályázó nyújtott be pályázatot a működésének, illetve a programjainak a támogatására. **Összesen 11,5 Mft** támogatásban részesültek (57/2008. (III.20.) KT határozat alapján). Ebből 9.400 Eft működési támogatásra, 2,1 Mft programtámogatásra került felosztásra.

Továbbá a SAJÓ TV Kht. a 35/2008. (II.21.) KT határozat értelmében 5.874.640.- Ft támogatásban részesült, illetőleg a 101/2008. (V.22.) KT határozat alapján 850 EFt külső forráshoz jutott. A kedvezményezettek részére nyújtott 18.224.640.- Ft teljes egészében vissza nem térítendő támogatás formájában történt.

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

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

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

1.6.9. Közbeszerzéssel megvalósuló beruházás ellenőrzése (92-7/09.)

A vizsgálat tárgyát a 2008. évi költségvetés (4/2008. (II. 26.) KT rendelet 9. sz. melléklete I.37. sora) buszvárók elhelyezése megnevezésű beruházás, valamint az 55/2008. (III.20.) KT határozat szerinti városgondnoksági földmunkagép beszerzése képezte. A későbbi költségvetési rendelet módosításokban I.36. soron szerepel a buszvárók létesítése.

Városgondnokság

A beruházás értékhatára alapján helyesen történt az egyszerű közbeszerzési eljárás meghatározása, kiválasztása. A 2008. évre vonatkozó költségvetési törvény (2007. évi CLXIX. törvény 91. § (3) bekezdésének b., pontja) szerint a gépbeszerzés meghaladta a 15 MFt-ot, de nem érte el a Kbt. VI. fejezete szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatárt (30 MFt-ot).

A Városgondnokság a közbeszerzési eljárásának lefolytatására megbízási szerződést kötött a MARKAZIT Mérnöki Iroda Bt-vel 2008. február 29-én.

A MARKAZIT Bt. által bonyolított egyszerű közbeszerzési eljárás ajánlattételi felhívására (2008. május 06.) három referenciával rendelkező potenciális ajánlattevő került felkérésre. Mindhárom cég benyújtotta a pályázatát.

Bontási jegyzőkönyv szerint (készült: 2008. május 21-én 10,00 órakor) - melynek a tárgya egy gumikerekes kotró-rakodógép beszerzése volt – a felkért három ajánlattevőtől beérkeztek az ajánlatok. A Városgondnokságon a Speed 2005. Trans Kft. (Nemescsó Kőszegi u. 5.) és a Zeidler Kft. (Budapest Ócsai u. 1-3.) árajánlata nem lelhető fel.

A 2009. május 28-i jegyzőkönyvből (eljárás eredményének kihirdetése) kitűnik, hogy a TERRA Kft. a nyertes. Az adásvételi szerződés 2008. május 28-án kelt.

A gépbeszerzés megtörtént, 2008. június 04-én leszállították a kotró-markolót.

Az ellenőrzés megjegyzi, az Áht. 15/B.§-a értelmében a helyben szokásos módon (fali hirdetőtábla, honlap, stb.) közzé kellett volna tenni a nyertes kivitelezőt és a vállalási díjat.

PMH Építési és Városüzemeltetési Osztálya

A beruházás értékhatára alapján helyesen történt az egyszerű közbeszerzési eljárás meghatározása, kiválasztása. A 2008. évre vonatkozó költségvetési törvény (2007. évi CLXIX. törvény 91. § (3) bekezdésének b., pontja) szerint az építési beruházás értéke meghaladta a 15 MFt-ot, de nem érte el a Kbt. VI. fejezete szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatárt (90 MFt-ot).

A 25 db buszváró létesítés közbeszerzési eljárásának lefolytatására megbízási szerződést kötött az önkormányzat a LANDINVEST Beruházási és Vállalkozási Kft-vel 2008. október 20-án.

A LANDINVEST Kft. az egyszerű közbeszerzési eljárásra vonatkozó ajánlattételi felhívását három cégnek küldte meg 2008. október 22-én (ezzel eleget téve a Kbt. 299. § (1) bekezdés b. pontjában foglaltaknak). A felkért cégek:

- BÓDVA ÚT Kft. 3535 Miskolc Baráthegyalja u. 60.
- HÍDÉPÍTŐ Zrt. 1138 Budapest Karikás Frigyes u. 20.
- PATEX Kft. 3525 Miskolc Régióposta u. 16.

2008. november 05-én bírálati jegyzőkönyv is felvételre került. A közbeszerzési eljárásnak van értékelési és bírálati lapja. A bizottság a BÓDVA ÚT Kft. pályázatát rendkívül hiányosnak ítélte. Érvényes pályazatként értékelte a másik kettőt. Nyertesnek a Hídépítő Zrt-t hozta ki a Bizottság. A vállalkozási szerződés megkötésre került a nyertes céggel 2008. november 20-án. A szerződés kitér (2.1. pontja) a fordított általános forgalmi adó alkalmazására (ÁFA tv. 142. §). A szerződést az önkormányzat részéről kötelezettségvállalóként a polgármester, pénzügyi ellenjegyzőként pedig a jegyző írta alá.

Az ellenőrzés megjegyzi, az Áht. 15/B.§-a értelmében a helyben szokásos módon (fali hirdetőtábla, honlap, stb.) közzé kellett volna tenni a nyertes kivitelezőt és a vállalási díjat. A Polgármesteri Hivatal homlokzatán (Sajószentpéter Kálvin tér 4.) egy tábla utal a buszvárók létesítésére.

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

1.6.10. A 2009/2010. tanévi nyitó (2009. október 1-jei) tényleges statisztikai létszám vizsgálata (103-7/09.)

A beírási naplók, az osztálynaplók, a tanulói törzslapok és a KIR lista vizsgálata tagiskolánként tételesen felülvizsgálatra kerültek, a tanulók személyes adataiban voltak eltérések, de időközben a feltárt hiányosságokat alapvetően megszüntették.

Továbbá a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozatok (készíti: a PMH Hatósági és Szociális Osztálya) rendelkező részében feltüntetett személyes adatok esetében is előfordultak eltérések (7 db). A vizsgálati szakaszban ezek javítása megtörtént.

Az iskolák nyilvántartásaiban feltárt hiányosságok, az adatokban csekély eltérések mutatkoztak. Így az ellenőrzés „*korlátozottan megfelelőnek*” azaz **jónak** minősíti ezen intézményekben folyó munkát. A FEUVE rendszer további pontosításával kiküszöbölhetőek a hiányosságok.

A felügyeleti jellegű ellenőrzés 2009. november 5-én áttekintette az óvodák tanügyi nyilvántartásait. A felvételi és mulasztási naplók (16 db), valamint a csoportnaplók (16 db) és a személyiség fejlődési naplók (411 db) összeolvasásával, valamint az ingyenes étkezésre jogosító Sajószentpéter Város Önkormányzat jegyzőjének nevében a Hatósági és Szociális Osztályon készített rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapítására kiadott határozatokban közölt adatok is egyeztetésre kerültek.

Az öt óvoda nyilvántartása közül a Hunyadi, a Móra és a Semmelweis Utcai Tagóvodában egy-egy hiányosság lelhető fel, ez a statisztikai adatokban változtatást indukál.

A hibák számát az is növelte, hogy Sajószentpéter Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Hatósági és Szociális Osztálya által elkészített *rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapítására vonatkozó határozatok egy része pontatlan adatokat* tartalmazott. A Szociális Osztály a hibás határozatokat a vizsgálat időszakában kijavította.

Az óvodai nyilvántartásokban feltárt hiányosságok, adat eltérések miatt „**korlátozottan megfelelőnek**” azaz *jónak* minősíti az ellenőrzés ezen intézményekben folyó munkát. Az intézményben még fennálló hiányosságok felszámolására a szükséges intézkedések megtételre kerültek.

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

2009. évben soron kívül végzett ellenőrzés az MSK-ban tárt fel olyan hiányosságokat, melyek hatására az intézményvezető kezdeményezte jogviszonyának közös megegyezéssel – 2009. augusztus 18. napjával - történő megszüntetését (80/2009. akta).

Továbbá a 2008. évi leltár vizsgálata során olyan számviteli hibák kerültek feltárára a GYÓMI-ban, melyek miatt a gazdasági-műszaki csoportvezető munkaviszonyát megszüntetve távozott az intézményből 2009. szeptember 10-én (65/2009. akta).

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

2009. 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.

2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

2.1. A megállapítások alapján tett javaslatok

2.1.1. Házipénztár kezelés vizsgálata (2-7/09.)

A Hivatal esetében

a költségvetési szerv vezetője részére

1. Önálló, elkülönült pénztárhelyiség kialakítása feltétlenül indokolt.

a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztály vezetője részére

1. Az osztálya FEUVE rendszerét teljes körűen működtesse.
2. A Pénzkezelési szabályzat pénzkezelésre vonatkozó rendelkezései – az összeférhetetlenségi szabályok betartása érdekében – kerüljenek összehangolásra.
3. A pénztáros az előleg nyilvántartással kapcsolatos bizonylatokat és dokumentumokat összehangoltan és pontosan vezesse. Az előlegek pontos nyilvántartására és a szabályszerű dokumentálásra hívja fel írásban a pénztáros figyelmét.
4. A pénztáros figyelmesebben és körültekintőbben végezze a feladatát.
5. Az Ámr. 134-137. §-aiban foglaltakat és az ÁFA törvényben előírtakat maradéktalanul tartsa be a PVO.
6. A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartását vezetni kell.

A Városgondnokság esetében

az igazgató részére

1. A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartását meg kell oldani.
2. A részben önállóan gazdálkodó intézmények kiadási bizonylatainak, kötelezettségvállalási dokumentumainak pénzügyi ellenjegyzését maradéktalanul el kell látni (Ámr. 134. § (8) bek.).
3. A számviteli törvény és az ÁFA törvény előírásainak hiánytalanul eleget kell tenni, alakilag és tartalmilag szabályszerű bizonylatok fogadhatóak be és egyenlíthetőek ki pénzügyileg.
4. A FEUVE szabályzat aktualizálását, az SZMSZ-szel való összehangolását el kell végezni.

A Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár esetében

az intézményvezető részére

1. Az előadóművészekkel (stb.) kötött megállapodásokat iktatási számmal lássa el az intézmény.

A Gyógyító-megelőző Intézmény esetében

Az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

2.1.2. A 2008. évi tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások vizsgálata (6-7/09.)

a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda vezetője részére

1. A tagintézmény vezetők a VG-től kapott étkezési elszámolásokat, kimutatásokat (időszakos, éves) - a rendelkezésükre álló igazolások, dokumentumok alapján a kedvezményre jogosító jogcímek szerint - minden esetben teljes körűen egyeztessék le.

a Sajószentpéteri Központi Általános Iskola igazgatója részére

2. A tagiskola vezetők az éves napközi összesítőt pontosabban és figyelmesebben állítsák össze.
3. A tagintézmény vezetők a VG-től kapott étkezési elszámolásokat, kimutatásokat (időszakos, éves) - a rendelkezésükre álló igazolások, dokumentumok alapján a kedvezményre jogosító jogcímek szerint - minden esetben teljes körűen egyeztessék le.

2.1.3. 2009. június 07-i EP tagjai választása költségeinek vizsgálata (61-6/09.)

Az ellenőrzés javaslatot nem tett.

2.1.4. 2008. évi szociálpolitikai feladatok vizsgálata (25-6/09.)

a Hatósági és Szociális Osztály vezetője részére

1. Szociális segélyezés tekintetében alakítsa ki a FEUVE ellenőrzési nyomvonalát.
2. A szociális segélyezési ügyiratok szakszerűen, zártan és az adott témakört egyöntetűen átfogó iratkezelés szerint történjen.
3. Azon segélyezési ügyiratoknál, ahol jövedelem és egyéb számításokat kell végezni alkalmazzanak formanyomtatványt, mely a korábbi ügyekre tartalmazzon visszahivatkozást (a Szociális Rendelet függelékét képezze).
4. A szociális segélyezésben keletkező határozatok jogerősítését a Ket. előírásának megfelelően végezzék a jövőben.
5. Azon segélyezési típusoknál, ahol vagyonynyilatkozatot tesz az ügyfél – legalább szűrőpróbaszerűen – a vagyonelemenkénti kontrollját végezzék el (minden év elején kérjék el a PVO-tól a gépjármű tulajdonosok listáját. A PVO által használt TAKARNET adatbázisból kérjenek le adatokat, stb.). A vagyontroll elvégzését az ügyiratban dokumentálják.

6. Köztemetések esetében, ha azt más önkormányzat végzi el helyettünk, de a mi önkormányzatunknak kell megtéríteni a temetés költségeit, dokumentált módon végezze a Hivatal munkatársa az ügyben tett intézkedéseket.
7. A PVO-tól kapott lista (negyedévente) szerint egyeztesse az Osztály a nyilvántartásait, a visszafizetésre felszólított, **de nem fizető ügyfelei** felé rövidebb időintervallumon belül történjen újabb dokumentált intézkedés (pl.: a PVO Adóügyi Csoportját keressék meg, hogy közadók módjára mielőbb megtörténhessen a tartozás beszedése).

a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztály vezetője részére

1. Minden tárgynegyedévet követő hó 10-éig jutassa el a Szociális Osztályhoz a 9292351. és a 48. főkönyvi számlákat, melyek tartalmazzák az aktuális visszafizetéseket és visszaútalásokat.

2.1.5. Tanítási időkeret, készenlét és ügyelet vizsgálata (40-5/09.)

a Sajószentpéteri Központi Általános Iskola igazgatója részére

1. A nyilvántartás vezetést ellenőrizze a Pécsi Sándor, valamint a Hunyadi Mátyás Tagiskolában.

2.1.6. Óvodapedagógus, illetve kötelező szociális továbbképzés vizsgálata (57-6/09.)

az intézményvezető részére

Területi Szociális Központ esetében

Az ellenőrzés nem tesz javaslatot.

Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda esetében

A 2009/2010. tanévi beiskolázási terv formája feleljen meg a 277/1997. (XII. 22.) Korm. r. 14. §-ában foglaltaknak.

2.1.7. A leltározásnak és selejtezésnek a vizsgálata (65-11/09.)

a Városgondnokság igazgatója részére

1. A Leltározási Szabályzat 3. számú mellékletét képező Megbízólevél formanyomtatvány kerüljön kiegészítésre: a leltározással megbízott aláírásával és az átvétel időpontjával. Továbbá a Leltározási Szabályzathoz, illetve a Bizonylati Albumba olyan leltárfelvételi íveket csatoljon a VG formanyomtatványként, amit ténylegesen használ.

2. A jövőben a leltározásban résztvevő intézményvezetők részére adjanak ki megbízólevelet, melyet az egyéb munkáltatói jogkört gyakorló irányító szerv vezetőjével írassanak alá.
3. A VG terjessze a testület elé (2009. szeptemberi ülés) az évek óta húzódó rendezetlen – aktív pénzügyi elszámolásoknál nyilvántartott - könyvelési két tételt. Testületi hozzájárulást követően vezessék ki a számviteli nyilvántartásukból.
4. A VG Selejtezési szabályzatának rendelkezése értelmében minden év október 31-éig kerüljön sor a selejtezés lebonyolítására.
5. A GYÓMI befektetett eszközeinek egyedi nyilvántartó kartonjait fektesse fel a VG és vezesse azokat folyamatosan a jogszabályi és a belső szabályzati előírásoknak megfelelően.
6. A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény előírásai miatt a belső szabályzatok és az együttműködési megállapodások felülvizsgálatára, aktualizálására is felhívja a belső ellenőrzés a Városgondnokság igazgatójának a figyelmét.

a Gyógyító-megelőző Intézmény vezetője részére

1. Az Áht. rendelkezése értelmében a költségvetési szerv vezetője felel a tervezési, a beszámolási kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért, valamint az irányítása alá tartozó intézmény számviteli rendjéért. A VG-vel kötött együttműködési megállapodásban foglaltakat maradéktalanul tartsa be a jövőben.

2.1.8. Civil szervezetek és költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződéskötési, nyilvántartási és támogatás elszámolási rendjének vizsgálata (82-20/09.)

a hivatalvezető részére

1. A civil szervezetek támogatását szabályozó rendeletet a jogszabályi változás miatt aktualizálni kellett volna. A rendelet hatályát (3. §) célszerű átdolgozni (kiterjeszteni, az egyházi jogi személyekre). Ezen 2007. évi támogatások vizsgálatára tett ellenőri javaslat 2008. évre nem került korrigálásra. Csak 2009. év elején történt meg a korrekció.
2. A civil és költségvetési szervek támogatására évente elkülönítésre kerülő pénzügyi forrást - lehetőleg - minél nagyobb hányadban pályáztatás útján célszerű kihelyezni.

a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztály vezetője részére

1. Támogatási szerződés csak egy jogcímre készíthető el, és köthető meg. Ezt már a 2007. évi támogatások vizsgálatánál is javasolta az ellenőrzés.

2.1.9. Közbeszerzéssel megvalósuló beruházás ellenőrzése (92-7/09.)

a Hivatalvezető és az Építési és Városüzemeltetési Osztály vezetője részére

1. A jogszabályokból eredő nyilvánosságra hozatali kötelezettségének időben és megfelelő módon tegyen eleget.

a Városgondnokság igazgatója részére

2. A jogszabályokból eredő nyilvánosságra hozatali kötelezettségének időben és megfelelő módon tegyen eleget.
3. A jövőben az iratmegőrzés keretében gondoskodjon arról, hogy az ajánlattevők pályázatai fellelhetők legyenek.
4. Az intézmény Számviteli politikájában pontosan szabályozza le az immateriális javak és tárgyi eszközök létesítésének, beszerzésének üzembe helyezésével kapcsolatos időpontot.
5. A tulajdonviszonyok rendezése, tisztázása ügyében kezdeményezzen egyeztetést 2009. november 15-éig az önkormányzatot képviselő polgármesterrel és a törvényességért felelős jegyzővel.

2.1.10. Közoktatási intézmények 2009/2010. tanévi (2009. október 1-jei) statisztikai létszámának vizsgálata (103-7/09.)

a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda vezetője részére

1. Intézkedjen a 2009. X. 1-jei statisztika szükséges javításáról.

a Sajószentpéteri Központi Általános Iskola igazgatója részére

1. A tanügyi nyilvántartásokban feltárt hiányosságokat szüntessék meg, a Lévy Tagiskolánál korrigálják a normatíva igénylést (ingyenes tankönyv esetében).

a PMH Hatósági és Szociális Osztály vezetője részére

1. Ismételten vizsgálja felül az osztályán hozott határozatok személyes adatokra vonatkozó tartalmát, egyeztessenek a népesség-nyilvántartó adatbázisával.
2. Az osztály által kezelt – halmozottan hátrányos helyzetű tanulók – nyilvántartást pontosan és dokumentumokkal alátámasztottan vezessék a jövőben.

2.2. A javaslatok hasznosítása

A belső ellenőrzés eleget tett a Ber. 8.§ f., pontjában rögzített feladatának 2009. 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 25-6/09., valamint a 2-7/09 sz. ellenőrzési jelentésekben rögzített hiányosságok többségének felszámolásáról adott tájékoztatást 2009. január 15-én 1-4/2010. iktatószámú beszámolójában.
- A Városgondnokság igazgatója a 2-7/09., a 65-11/09. és a 92-7/09. sz. ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatban 2010. január 15-én – iktatószáma: 44-2/u-3.1/032/3/10. - készített beszámolót, melyből kitűnik maradéktalanul sikerült a hiányosságokat megszüntetni. A szabályzatok aktualizálása megtörtént.
- A Polgármesteri Hivatal Hatósági és Szociális Osztályának vezetője a 25-6/09. sz. ellenőrzési jelentésben leírt hiányosságok megszüntetéséről adott számot a 2010. január 19-én kelt 1-5/2010. iktatószámú beszámolójában.

A belső ellenőrzés tapasztalatait összegezve elmondható, hogy 2009. évben sem sikerült az önkormányzat hivatalánál és az intézményekben maradéktalanul, hiánytalanul működtetni a FEUVE rendszerét. Továbbá a kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartási rendszere nem teljes körű és nem kielégítő a vizsgált szervezeteknél.

2.3. Az intézkedés tervek megvalósulása

2009. 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, 2010. február 16.

2010. február 23.

Készítették:

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
jegyző