



Sárospatak Város Jegyzőjétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



TÁJÉKOZTATÓ

a

- Képviselő-testületnek –

Az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. törvény 121/A § (1) bekezdése, valamint a 193/2003. (XI.26.) Kormány rendelet 31. §-a alapján elkészítettem és mellékelten előterjesztem a Képviselő-testületnek

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉST

**A Sárospatak Város Önkormányzata
és felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2008. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről.**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt jelentést szíveskedjen megtárgyalni és tudomásul venni.

Kelt, Sárospatak 2009. március 28.

dr. Komáromi Éva

Készítette: Batta-Istók Sándor
belső ellenőrzési vezető

Melléklet: 1. Összefoglaló jelentés
2. Gondozási Központ elemzés

1. sz. melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Sárospatak Város Önkormányzata és
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2008. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

a) Terv feladatok teljesítésének értékelése

2008. évre a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési egysége Sárospatak Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen huszonegy vizsgálatot tervezett.

Az alábbiak a terv szerint megvalósításra kerültek:

Pénzügyi – gazdasági vizsgálat

Sárospatak Város Önkormányzat Mese Óvoda – Bölcsőde
 Sárospatak Város Önkormányzat Kommunális Szervezete
 Sárospatak Város Önkormányzat Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium
 Sárospatak Város Önkormányzat Farkas Ferenc Művészeti Iskola
 Sárospatak Város Önkormányzat II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola

Az alábbi vizsgálatok szerepeltek a tervben, azonban bővített terjedelemben kerültek megvalósításra (átfogó vizsgálatként):

Sárospatak Város Önkormányzat Vay Miklós Szakképző Iskola
 Sárospatak Város Önkormányzat Gondozási központ

Szabályszerűségi vizsgálatok

Sárospatak Város Önkormányzat A Művelődés Háza és Könyvtára

Az alábbi vizsgálatok szerepeltek a tervben, viszont nem kerültek megvalósításra:

Sárospatak Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal
 Sárospatak Város Önkormányzat Termálfürdő és Camping
 Sárospatak Város Önkormányzat Családsegítő és Ped.Szakszolgálat
 Sárospatak Város Önkormányzat Rendelőintézet

2008. évben terven felüli ellenőrzések is végrehajtásra kerültek, az alábbiak szerint:

Sárospatak Város Önkormányzat Kommunális Szervezet
 Sárospatak Város Önkormányzat Farkas Ferenc Művészeti Iskola
 SIDINFO Nonprofit Kft.

Sárospatak Város Önkormányzat intézményeinek leltározási és selejtezési tevékenységének vizsgálata, értékelése.

Sárospatak Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal

Sárospatak Város Önkormányzat

- Távhő Kommunális Szervzet
- Kommunális Szervezet
- Carolina Óvoda – Bölcsőde
- Mese Óvoda
- Kincskereső Óvoda
- II. Rákóczi Ferenc Ált. Iskola
- Családsegítő és Ped.Szak.Szolgálat
- Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium
- Vay Miklós Szakképző Iskola
- A Művelődés Háza
- Rendelőintézet
- Gondozási Központ

Sárospatak Város Önkormányzata és az RFV-SV Kft által kötött szerződések pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Sárospatak Város Önkormányzatánál

- 1.) RFV-SV Kft Távhő és Hőszolgáltatási szerződés és annak gazdaságossági felülvizsgálata,
- 2.) RFV-SV Kft – Sárospatak Távhő Kommunális Szervezet vagyon átadás vizsgálata,
- 3.) RFV-SV Kft – Sárospatak Város Önkormányzat
 - Gondozási Központ Hetes Étterem átadás,
 - II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola konyha,
 - Carolina Óvoda konyha,
 - Kincskereső Óvoda konyha,
 - ÁVG- és Kollégium konyha eszköz állományának átadás –átvételének elemzése vizsgálata,

Közbeszerzési eljárások, kapcsolódó adatszolgáltatások vizsgálata

Sárospatak Város Önkormányzata

Tervtől való eltérés indokai

Az elmaradt vizsgálatok megfelelő kapacitás hiánya miatt nem kerültek végrehajtásra. A belső ellenőrzés egyéb feladatainak ellátása következtében erre az elmúlt évben nem volt lehetőség. Továbbá a Vay Miklós Szakképző Iskola és a Gondozási központ egységeknél tervezett vizsgálatok terjedelmét, témakörét kibővítve a 2007 évről elmaradt átfogó vizsgálatok pótlása miatt az elvégzett vizsgálatok a tervezettnél több kapacitást igényeltek.

Terven felüli ellenőrzések indokai

A Sárospatak Város Önkormányzat és az RFV – SV Nonprofit Kft között létrejött vagyongazdálkodási szerződések és a hozzá kapcsolódó gazdálkodási vizsgálatok az Önkormányzat Képviselő-testületének felkérése alapján készültek.

A gazdálkodással kapcsolatos vizsgálatok végzésének szükségessége a 2008 évi munkaterv összeállításánál (2007. 10 hó) még nem volt prognosztizálható –tervezhető. A vizsgálatok végzése szükségszerű és indokolt volt.

b) Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Sárospatak Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzését a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési csoport látja el.

A belső ellenőrzési egység 2008. évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős belső ellenőrzési vezető.

1 fő teljes munkaidős belső ellenőr.

A belső ellenőrzési vezető szakirányú főiskolai végzettséggel, mérlegképes könyvelő oklevéllel rendelkezik, számviteli – gazdálkodási területen szerzett gyakorlata 15 év, ellenőrzési területen szerzett gyakorlata 17 év.

A belső ellenőr szakirányú főiskolai végzettséggel, mérlegképes könyvelői oklevéllel rendelkezik, számviteli – gazdálkodási területen szerzett gyakorlata 9 év, ellenőrzési területen szerzett gyakorlata 4 év.

c) Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. Az ellenőrzés – kiemelten a helyszíni ellenőrzés - hatékonyságát jelentősen javítja, az ellenőrzésekhez rendelkezésre álló laptop illetve a személygépkocsi.

d) Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor.

e) Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

f) Ellenőrzések fontosabb megállapításai

I. Átfogó vizsgálatok

Sárospatak Város Önkormányzat II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola
 Sárospatak Város Önkormányzat Vay Miklós Szakképző Iskola,
 Sárospatak Város Önkormányzat Gondozási Központ
 intézményeinél

Összességében elmondható, hogy az iskoláknál hasonló hiányosságokat tapasztaltam. Az Intézmények kollektív szerződéssel nem rendelkeznek. Az adható juttatásokról és azok feltételeiről belső szabályzatban illetve az SZMSZ-ben rendelkeztek.

A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatokat a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be be kell építeni. Az önállóan gazdálkodó intézménnyel kötött megállapodást is ki kell egészíteni a FEUVE-re vonatkozó rendelkezésekkel.

Összességében az Iskolák a jóváhagyott létszámkeretet nem lépték túl. Óraadóval, logopédussal, - aki tevékenységéről számlát ad - a feltételeket megbízási szerződésben rögzítették. A szerződés formájának meghatározásakor figyelembe vették a vonatkozó kormányrendelet, valamint a Köznevelési törvény rendelkezéseit.

Az Önkormányzat által a költségvetésben biztosított létszámkeretet az Iskolák nem lépték túl.

A személyi juttatások tárgyévi költségvetési előirányzatát szintén nem lépték túl. Összességében azt tapasztaltuk, hogy a vizsgált intézményekben a személyi juttatásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően állapították meg.

Néhány esetet leszámítva a kötelezően biztosítandó pótlékokat állapították meg. Az intézmények saját hatáskörben megállapított munkáltatói döntés alapján pótlékot adnak néhány pedagógus részére, amely a feltételeknek nem minden esetben felel meg. A munkáltatói döntést (határozatot) évente írásban meg kell hozni és azt a dolgozó tudomására kell juttatni- a munkáltatói döntés 1 példányát a személyi anyaghoz kell csatolni.

Az Iskolákban a személyi anyagok nem minden esetben tartalmazzák az előírtakat, ill. a közalkalmazotti törvény által előírt közalkalmazotti nyilvántartást nem minden esetben vezetik.

Az iskolákban a szabadságokról nyilvántartást vezetnek, a személyi anyagokból megállapítható a közalkalmazott részére megállapított szabadság. A szabadság mértékének ellenőrzése során eltérést nem találtam.

Az Iskolákban a kinevezésekben a munkaköröket megnevezték, azzal egyidejűleg a munkavállaló által ellátandó feladatok részletesen meghatározásra kerültek. **A munkaköri leírásokat néhány esetben aktualizálni kell.**

**Sárospatak Város Önkormányzat Általános Iskolájának és Szakképző Iskolájának
 néhány adata a teljesség igénye nélkül :
 Tájékoztató nem összehasonlító adatok**

Megnevezés/ Mutatók	II. Rákóczi F. Általános Iskola 2004/2005	II. Rákóczi F. Általános Iskola 2007/2008	Vay Miklós Szakképző Iskola 2004/2005	Vay Miklós Szakképző Iskola 2007/2008
Tanulók létszáma	712 Fő	631 Fő	582 Fő	591 Fő
1 pedagógusra jutó tanulói létszám	12 tan./ped.	11,9 tan./ped	15,73 tan./ped	16,89 tan./ped
1 egyéb alkalmazottra jutó tanulók száma	27 tan./e.alk.	33 tan./e.alk.	44,76 tan./e.alk.	31.1 tan./e.alk.
1 tanulóra jutó kiadások összege	441.765 Ft	492.702 Ft	379.659 Ft	360.802 Ft
1 tanulóra jutó fenntartói hozzájárulás összege	129.191 Ft	199.577 Ft	10.088 Ft	1.287 Ft
1 tanulóra jutó bevételek összege	312.574 Ft	293.125 Ft	369.571 Ft	359.515 Ft
Összesen felvett és felvehető tanulók aránya	92,28%	90,14 %	89,53%	90,92%

(A bevételekre és kiadásokra vonatkozó adatok a 2005. illetve a 2007. évi tény adatok.)

A fenti táblázatból megállapítható, hogy a II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola kihasználtsága 92-90% közötti volt. Az egy pedagógusra jutó tanulói létszám a 11-12 tanuló körül alakul. Az egy tanulóra jutó bevételek összege folyamatosan csökkenő, ezzel párhuzamosan az önkormányzati támogatás összege hasonló mértékben emelkedő tendenciát mutat. Az 1 tanulóra jutó fenntartói hozzájárulás összege 54,48 %, illetve az 1 tanulóra jutó kiadások összege 11.5 %-al emelkedett 2005-ről 2008 évre.

A Vay Miklós Szakképző Iskola 2005 és 2007 évi adatait összehasonlítva azt állapíthatjuk meg, hogy az iskola a saját normatíváját felhasználva működtethető kevés önkormányzati kiegészítéssel. Az 1 tanulóra eső bevételek összege itt is csökkent, de ezzel párhuzamosan csökkent az intézmény 1 fő tanulóra eső összes kiadása is. A

fenntartói (Önkormányzati) támogatás összege az első esetben az egyfőre eső kiadások 2,66 %-a, míg a második esetben mindössze 0,6 % az érték.

A túlórákról és a helyettesítésekről nyílvántartást, naplót vezetnek, melyből megállapítható, hogy kinek és milyen jogcímen fizetnek túlórákat. Az óraszám elvonásra vonatkozó döntések érvényesítésre kerültek.

A túlóra keretében ellátott tantervi órák az alábbi okokra vezethetők vissza:

A II Rákóczi Ferenc Általános Iskola esetében 2 fő pedagógus hiányzik a nevelő testületből. Helyettesítésére nem alkalmaztak teljes munkaidős pedagógust. A hiányzó órákat a foglalkoztatott közalkalmazottak túlórában illetve megbízási szerződéssel foglalkoztatott óraadókkal pótolják.

A Vay Miklós Szakképző Iskola esetében a jelentős túlórákat az eredményezi, hogy az iskola pedagógus ellátottsága 10 fővel kevesebb mint amennyire szükség lenne a tantervi adatok alapján. Az Iskolában elsősorban a szaktárgyak tanítására – oktatására nem kapnak megfelelően képzett szakembereket. A vizsgálat végzése során megállapítást nyert, hogy az iskola folyamatosan hirdeti a nevelői állásokat, melyekre sajnos nincs jelentkező.

Gazdálkodási tevékenység elemzése:

A számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet által előírt szabályzatokkal összességében rendelkeztek. Néhány esetben a szabályzatok pontosítása, kiegészítése, összehangolása szükséges. Az Intézmény Ámr., ill. Áht. szerinti FEUVE rendszerének kialakítását elvégezte. Kialakították a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, működtetik a kockázakezelési rendszert, elkészítették az ellenőrzési nyomvonalukat, melyeket az Ámr. 145./A/B/C. §-ai előírnak. A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatok a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be beépülnek. A munkaköri leírások pontosítása, kiegészítése szükséges. A kinevezésekben meghatározott munkakörhöz előírt képesítési követelményeknek nem minden esetben tettek eleget. Amennyiben a munkakör meghatározása nem megfelelő a kinevezést szükséges módosítani.

A szükséges esetben vezették a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását, a kiállított számlák, nyugták minden esetben tartalmazták az Áfa törvény által előírtakat. A beszedett bevételek elszámolása az előírásoknak megfelelően történt (késedelmes befizetések). A kötelezettségvállalás és ellenjegyzése, valamint az érvényesítés-utalványozás-ellenjegyzés, valamint a szakmai teljesítés igazolás folyamataiban tapasztaltam hiányosságokat.

A leltározás során teljes körűen érvényesültek az ágazati előírások, illetve a leltározási szabályzatban foglaltak.

Gondozási központ esetében a működési és a 2007 évi gazdálkodási tevékenységet elemezte és értékelte a vizsgálat.

A működés vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az intézménynél 2008 évben vizsgálatot folytatott

- a Megyei Közigazgatási Hivatal 2008.01.10,
- a Megyei ÁNTSZ,
- az Állami Számvevőszék 2008.04.08,
- a Foglalkoztatási és Szociális Hivatal Igazgatósága 2008.08.18.

A külső szervek által végzett vizsgálatok elsősorban az intézmény szakmai munkáját vizsgálják, világítják át és értékelik. Érintőlegesen foglalkoznak gazdasági jellegű kérdésekkel is, vizsgálták az intézmény finanszírozását, a normatívák igénylését, lehívását, elszámolását illetve annak adatszolgáltatási pontosságát.

A vizsgálatok sem a működéssel sem a gazdálkodás érintett területével kapcsolatban nem tártak fel problémát a vizsgált időszakra vonatkozóan.

A szakmai munkát jónak értékelték, az elhelyezéssel kapcsolatban viszont határidő megjelölésével előírták, hogy gondoskodni kell a mozgáskorlátozottak közlekedését segítő belső átalakítások elvégzéséről.

A fentti vizsgálati jelentések tartalmának megismerése után a belső ellenőrzés elsősorban csak a gazdálkodásra és annak elemzésére összpontosított a vizsgálat végzése során.

A 2007 évi gazdálkodás vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az intézmény bevételi és kiadási előirányzatai nem taljesültek. A bevételi előirányzat 12 %-al, míg a kiadási előirányzat 2 %-al csökkent. Az adatokbaól látható, hogy az intézmény működési kiadásainak finanszírozása az előzőek miatt 10 %-al emelkedett.

A bevételek elmaradásának indoka a következő: az Önkormányzat 2007 október 01 –i hatállyal kiszervezte az étkeztetéssel kapcsolatos feladatokat, amely az intézménynél a Hetes étterem átadását jelentette. Az év hátralévő időszakára a bevételek és kiadások elmaradásával a költségvetést módosítani kellett.

Az év során az Önkormányzat által elrendelt 5 %-os forrás csökkentés miatt szintén módosult a tervezett kiadás összege.

A vizsgálat külön – külön szakfeladatonként vizsgálta és értékelte az intézmény feladat ellátását az alábbiak szerint:

Az elemzés számszaki részét a jelentéshez csatolt **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az intézmény **Átmeneti ellátást** biztosít a szociálisan rászoruló idősök részére addig, amíg a szociális otthoni elhelyezése megoldódik. Az ellátottak száma és engedélyezett létszáma 10 fő. A kormányrendelet értelmében maximum 2 év lehet az elhelyezés ideje. A gondozó házban a jelenlegi 10 fő közül 6 főnek 2009-ben letelik a 2 éves ciklusa, de jelenleg is van olyan gondozott, aki már 8 – 10 éve az otthon lakója. Az idősök családi hangulatban és rendezett környezetben tölthetik napjaikat napi 24 órás gondozói felügyelet mellett. A gondozottak ragaszkodnak a már megszokott és kis létszámú elhelyezést biztosító ellátáshoz, amely emberi szempontok alapján érthető és joggal elvárható lenne, de sajnos a vannak gazdasági okok is, amelyek arra kényszerítik a fenntartókat, hogy gazdasági számításokat

végezzenek, és amennyiben erre lehetőséget látnak akkor a feladatot csak abban az esetben végezzék, ha erre nincs más lehetőség. Sárospatak vonatkozásában jelenleg van másik olyan intézmény is, amely szociálisan rászorult idősök gondozásával foglalkozik.

A szakfeladaton dolgozó 4 fő gondozónő lelkiismeretesen végzi feladatát, segíti és gondozza a rábízott időseket. A dolgozók törvényes munkaidejét sajnos elég nehéz folyamatosan betartani, mivel a szabadságolások, ünnepnapok és hétvégéken végzett munka csak túlórában vagy különböző pótlékok kifizetése mellett biztosítható.

Házi segítségnyújtás szakfeladaton 12 gondozónő dolgozik és átlagban folyamatosan 72 fő részére, biztosítják a saját lakáson történő segítségnyújtást – gondozást. A gondozás igénybevételéhez folyamatosan szigorodó szabályozás kapcsolódik. A jelenleg ismert napi információk alapján a szolgáltatás igénybevételére további jelentkezők lennének, de ez a jelenlegi dolgozói létszámmal már nem oldható meg. Amennyiben a gondozottak számát növelni kívánja az Önkormányzat abban az esetben növelni szükséges a gondozói létszámot is. A Kormány rendeletek és állásfoglalások értelmében a kormány és az egészségügyi tárca ezt a tevékenységet részesítené előnyben az átmeneti ellátás vagy a szociális gondozóházak helyett.

Szociális étkezés szakfeladaton nincs tervezve dolgozói létszám. Az étkezéssel illetve az ételek kiadagolásával és kiszállításával kapcsolatos feladatokat a házi segítségnyújtáson tervezett és foglalkoztatott gondozónők, és gépkocsivezető látja el. A tevékenység végzésébe besegít a támogató szolgálat gépkocsija is, különben az ebédek kiszállítása nagyon elhúzódná.

Jelenleg mintegy 310 fő igényel, és ez alapján részesül is az egyszeri étel biztosításában. Az intézménynél az étkezés igénybevételére további mintegy 20 fő jelentkező lenne, melyet kénytelenek elutasítani.

Hétvégén, munkaszüneti és ünnepnapokon az étkezést átlagban 50 fő veszi igénybe. Az ellátást ezekben a napokban az intézmény 5 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatottal oldják meg. Részükre havonta 45 ezer Ft. tiszteletdíjat fizetnek.

Nappali ellátás szakfeladaton 2 fő gondozónő dolgozik, akinek a feladat a 30 fő nappali ellátást igénybevevő idős segítése, gondozása. A nappali ellátást igénybevevők köre is folyamatosan változik, és igény lenne a bővítésre. Az intézmény jelenleg több fő ellátását ezen a szakfeladaton és helyen nem tudja megoldani. Az épület helyiségei napközben szinte teljesen kihasználtak. Az idősök részére folyamatosan szerveznek programokat melyen nagykedvvel, és tenni akarással vesznek részt.

Támogató szolgálat 4 fő dolgozója átlagban 34 fő gondozott ellátásával foglalkozik. A szakfeladat bővítése jelenleg folyik, a kistérség bevonásával. A támogató szolgálat feladata a **személyi segítő és szállító szolgálat** működtetése, valamint **tanácsadás** az ellátási területen élő valamennyi fogyatékosági csoportba tartozó személy részére.

Speciális személyautóval szállítást tudunk kerekes székes, illetve más, mozgásában korlátozott személy részére, minimális térítési díj ellenében, illetve fogyatékkal élők esetében térítésmentesen.

Szolgáltatás az egyéni szükségletekhez igazodik, a sérült személy aktív közreműködésével, autonómiájának megtartásával igyekeznek segíteni a társadalmi életben való teljes jogú részvételt, a személyi szükségletek kielégítését.

A számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet által előírt szabályzatokkal összességében rendelkeztek. Néhány esetben a szabályzatok pontosítása, kiegészítése, összehangolása szükséges. Az Intézmény Ámr., ill. Áht. szerinti FEUVE rendszerének kialakítását elvégezte. Kialakították a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, működtetik a kockázakezelési rendszert, elkészítették az ellenőrzési nyomvonalukat, melyeket az Ámr. 145./A/B/C. §-ai előírnak. A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatok a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be beépülnek.

Az ellenőrzés felhívta az intézményvezető figyelmét, hogy a FEUVE keretében végzett ellenőrzéseiről készítsen jegyzőkönyvet vagy feljegyzést.

II. Pénzügyi - szabályszerűségi vizsgálat

Sárospatak Város Önkormányzat Mese Óvoda – Bölcsőde
Sárospatak Város Önkormányzat Farkas Ferenc Művészeti Iskola
Sárospatak Város Önkormányzat Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium,
Sárospatak Város Önkormányzat Kommunális Szervezet.

A vizsgálat a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó alapnyilvántartások: pénztár és banki bizonylatok, pénzkezelési, kötelezettségvállalási szabályzatok ellenőrzését végezte el..

Általánosságban elmondható, hogy valamennyi vizsgált intézmény rendelkezik a gazdálkodás vitelét elősegítő gazdálkodási szabályzatokkal.

1.A Pénzkezelési szabályzat tekintetében az intézmények igyekeztek a saját intézményük pénzkezelési és forgalmazási gyakorlatát érvényesíteni a szabályzatok kialakításában és annak jogszerű működtetésében. A vizsgálat megállapításai szerint az intézmények többségénél a Sztv. 14 § (5) bekezdése, valamint az Vhr 8.§ (4) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően ez sikerült is, bár vannak hiányosságok is:

Mese Óvoda – Bölcsőde szabályzatában nincs megjelölve pénztáros helyettes, melyet a jelenlegi gazdasági dolgozói létszám mellett nem is lehet megoldani.

A szabályzat nem mindenütt tartalmazta a 2008 évi III. törvényben foglalt kerekítési szabályokat.

2. Szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása.

A szigorú számadású bizonylatokról nyilvántartást vezetnek az Intézmények.

A szigorú számadású bizonylatok szűrőpróbaszerű egyeztetése során eltérést nem tapasztaltam. A szigorú számadású bizonylatok hitelesítése folyamatosan történik.

Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását jelenleg munkahelyi nyilvántartó kartonon végzik a Művészeti Iskola vonatkozásában, amely már nem felel meg a számviteli és az adótörvényekben foglalt nyilvántartási követelményeknek.

3. Elszámolásra kiadott előlegek.

Az elszámolásra kiadott előlegekről minden intézménynél nyilvántartást vezetnek.

A Mese Óvoda – Bölcsőde intézmény esetében elszámolásra kiadott előleg nincs. Az ellenőrzés javasolni tudja, hogy az egyszerűbb pénzmozgások gyorsabb és gördülékenyebb lebonyolítása érdekében fontolják meg a tagóvodák részére egy 10 – 15 ezer Ft összegű készpénz biztosítását melynek elszámolását havonta utólagosan kellene elvégezni. A napi apró kifizetéseket nem kellene megelőlegezni a vásárlást végző dolgozónak, hanem utólagosan elszámolnának a kiadott előleggel.

A nyilvántartásból, és annak szűrőpróbaszerű ellenőrzéséből megállapítható, hogy az elszámolásra felvett összegekről a pénzfelvevők határidőben elszámolnak.

4. Számviteli bizonylatok.

Az ellenőrzés a 2007 vagy/és a 2008 évi adatok közül 1 - 2 havi bank és pénztárbizonylatokat vizsgálta át tételesen valamennyi intézmény esetében.

A könyvviteli nyilvántartásban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről a számviteli törvény 165. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt számviteli bizonylatokat kiállították. A gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok megfeleltek a Sztv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában előírt alaki és tartalmi követelménynek.

5. Operatív gazdálkodással kapcsolatos feladatok.

Az elvégzett vizsgálatok alapján általános tapasztalat, hogy minden intézmény rendelkezik az Ámr 134 – 138 §-ban megfogalmazottaknak megfelelő kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatával. A gyakorlatban a kifizetésekhez utalványrendeletet csatolnak, melynek kitöltése megfelel az Ámr- 134 – 138 §-nak. Az intézmény minden kifizetése érvényesítve, utalványozva és ellenjegyezve van. **Néhány esetben hiányzik a szakmai teljesítés.** A szakmai teljesítők intézményvezető által történő kijelölése, feladatkörük, a szakmai teljesítés módjának meghatározása, és azok megismertetése, munkaköri leírásukban való rögzítéssel történt.

6. Könyvelés

A pénztár és a bankforgalom főkönyvi könyvelése naprakészen történik. A lekönyvelt tételek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megegyeztek a pénztárjelentésen lévő, és a banki kivonaton található tételekkel. A könyvelési bizonylatok tételes ellenőrzése során egyeztettem a könyvelési adatokat a naplónkon lévő adatokkal, valamint a könyvelési utalványon szereplő kontírozási tételekkel.

Hiányosságként tapasztalható, hogy a vizsgált bizonylatok esetében az utalványról, mint könyvelési bizonylatról hiányzott a kötelezettség vállalási nyilvántartás sorszáma. Ebből a vizsgálat azt a következtetést vonta le, hogy a vizsgált intézmények az adott időszakban **nem vezették a kötelezettségvállalási nyilvántartást.**

7 – 8. Munkafolyamatba épített ellenőrzés

A munkafolyamatba épített ellenőrzés többnyire valamennyi intézmény esetében jól működik. A vizsgálat során nagyobb szabálytalanságot nem tapasztaltam.

Az ellenőrzött könyvelési bizonylatok esetében néhány helyen fordult elő, hogy hiányzott a szakmai teljesítés igazolása, esetleg az utalványozó aláírása.

Az utalványrendeletekről néhány esetben hiányzott az utalványozó aláírása.

A Művelődés Háza és Könyvtára szabályszerűségi ellenőrzése elsősorban a két intézmény - A Művelődés Háza és Zrínyi Ilona Könyvtár – egy intézménnyé történő összevonásával kapcsolatos szabályozási feladatok elvégzésére irányult.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az összevont intézmény A Művelődés Háza és Könyvtára elnevezésű intézmény rendelkezik a Képviselő-testület által jóváhagyott Alapító Okirattal.

Módosították a Szervezeti és Működési Szabályzatot és azt egységes szerkezetbe foglalva, beterveztették jóváhagyásra a Képviselő-testület részére.

A szervezeti átalakítások azonban a könyvtár belépésével a művelődés háza hatáskörébe nem ért véget, mert az év során viszont feladat csökkenés is bekövetkezett a Tourinform iroda tevékenységének átszervezése miatt. Ez a tevékenység ki került A Művelődés Háza tevékenységei közül, mivel a tevékenységet az Önkormányzat 100 % tulajdonában álló SIDINFO kft végzi a továbbiakban.

Az intézmény jövőbeni feladatai között szerepel, mint tevékenység bővítés a Kistérségi Társulás Önkormányzatainak bevonása a feladatok ellátásba illetve programok szervezésébe

Az intézmény nem rendelkezik **Önköltség számítási szabályzattal**.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló, 278/2003. (XII. 24.) Korm. rendelettel módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 8. § (16) bekezdése értelmében 2004. január 1-jétől az államháztartás szervezeti önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatának tartalmaznia kell a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összegének megállapítási szabályait. Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.) 157/C. § (1) bekezdésében foglalt adatok közzétételével, továbbá az Ámr. 57. § (12-14) bekezdésében meghatározott díjak közvetlen és közvetett költségeinek megállapítását is a szabályzatban rögzítettek alapján kell meghatározni.

Az intézmény által elkészített gazdálkodási szabályzatok elsődleges célja az, hogy az intézmény gazdálkodása és számviteli rendje megfeleljen a jogszabályi előírásoknak, és ezáltal jobban elősegítse a szabályszerűségi követelmények érvényesülését.

III. Terven felüli vizsgálatok

Sárospatak Város Önkormányzat **Kommunális Szervezete cél vizsgálat** a közcélú foglalkoztatás tárgyában.

A Kommunális Szervezetnél a közcélú foglalkoztatást külön művezető szervezi, irányítja és kezeli a dolgozókkal kapcsolatos nem mindig könnyű feladatokat.

A foglalkoztatott közel 50 fő közcélú közül körülbelül 30 fő az aki tud és akar is dolgozni. Ők azok, akik már több esetben voltak foglalkoztatva és olyan munkákra is nyugodtan beosztathatók, melyet egyébként csak közalkalmazottak végeznek.

A közcélúak foglalkoztatása az előírásoknak megfelelően van dokumentálva. A jelenléti ív mellett folyamatosan vezetve van a munkanapló, amelyben rögzítik a naponta elvégzett feladatokat. A jelenléti és munkanapló összhangban van a pályázati kiírással és a megkötött szerződéssel.

Az erőforrásokkal való gazdálkodást jónak értékelem. A rendelkezésre álló létszámot úgy irányítják, hogy a lehető leghatékonyabban tudják felhasználni.
A nyilvántartások vezetése, a munkaügyi adatszolgáltatás megfelelő.

Sárospatak Város Önkormányzat **Farkas Ferenc Művészeti Iskola** Sárospatak Szent Erzsébet út 12 szám alatti felújítási – **beruházási munkáinak cél vizsgálata.**

Az intézmény az adott időszakban (2004 – 2007) között a költségvetését nem lépte túl, a beruházásra fordított összeget a rendelkezésre álló költségvetésen belül átcsoportosítással biztosította. A gyakorlatban ez azt jelentette, hogy az intézmény az adott időszakban többnyire a bérek és járulékok előirányzatának megtakarításait kérte költségvetési módosító tételként a dologi kiadások növeléseként engedélyezni.

Az átalakítással és az épület rendbetételével az intézmény kiváltotta az eddig bérelt helyiségeket, ahol az oktatás folyt (ÁVG, A Művelődés Háza, REF. Koll épület)

A feljegyzéshez – jelentéshez - mellékelt kimutatás részletesen bemutatja, hogy az iskola milyen nagyságrendű összeget fordított évenként az épület felújítására.

a számlák alapján készült kimutatás végösszege
2004 – 2008 között összesen: 8 834 419 Ft. + áfa

Összességében azt kell látni, hogy az intézmény egy romos leromlott állapotú épületet vett át az Erdélyi János Általános Iskolától és igyekezett azt úgy átalakítani, hogy az igényeinek megfelelő próbatermeket és hangverseny helyiséget biztosítsa a saját maga részére, kiváltva ezzel az eddig bérebe vett helyiségeket, méltó helyet teremtve ezzel mind az iskolába járó zenét – táncot – és egyéb művészetet tanuló növendék számára mind azok hozzátartozói részére.

SIDINFO Nonprofit Kft. gazdálkodás cél vizsgálata.

A vizsgálat célja arra irányult, hogy a benyújtott költségvetési támogatási igény mennyire megalapozott, valamint a jelenlegi gazdálkodást hogyan lehetne takarékosabbá alakítani.

A vizsgálat arra is rá világított, hogy a kft által üzemeltetett sarokbástya épületének rezszi költségét jelenleg senki nem ismeri. Jelenleg arról van információnk, hogy 2008. április és 2008 októbere között milyen költségek merültek fel a világítás, a fűtés, a vízfogyasztással illetve a működtetéssel kapcsolatban. Az eltelt időszakra az jellemző, hogy összességében nem a legenergia igényesebb.

A kft bemutatott gazdálkodási adatai alapján előre láthatólag közép távon 3 – 5 éven belül - nem lesz önfenntartó. Nem fog tudni olyan mértékű bevételt realizálni, amely a ráfordításait fedezné. Ebből következően véleményem szerint még több éven át költségvetési támogatásban kell részesíteni.

javaslat

Egyetértek azzal a felvetéssel, hogy meg kell határozni a kft részére, hogy mi a feladata és ehhez megfelelő feltételeket kell biztosítani.

a Kft törekedjen arra, hogy a házat a lehető legmagasabb árbevétel mellett és minél alacsonyabb költséggel üzemeltesse. A jövedelmezőség emelkedése természetesen azt jelentené, hogy csökken az Önkormányzat által nyújtott támogatás összege.

A kft által kért 7 millió Ft. támogatási összeg elfogadását javaslom azzal, hogy a kft tegyen meg minden lehetőséget arra, hogy a költségeit csökkentse, mert véleményem szerint az igényelt összeg nem fedezi a 2008 évre várható költségeit. Jelenleg senki sem tudja megmondani, hogy a kft novemberi, decemberi gáz és villamos energia számlája milyen összegű lesz.

Sárospatak Város Önkormányzat intézményeinek leltározási és selejtezési tevékenységének vizsgálata, értékelése.

Sárospatak Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal
Sárospatak Város Önkormányzat

- Távhő Kommunális Szervezet
- Kommunális Szervezet
- Carolina Óvoda – Bölcsőde
- Mese Óvoda
- Kincskereső Óvoda
- II. Rákóczi Ferenc Ált. Iskola
- Családsegítő és Ped.Szak.Szolgálat
- Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium
- Vay Miklós Szakképző Iskola
- A Művelődés Háza
- Rendelőintézet
- Gondozási Központ

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, valamint a felsorolt intézmények esetében vizsgáltam a leltározási és selejtezési tevékenységet a 2007. szeptember 30-i nappal a közétkeztetési feladatok, a karbantartási feladatok, a távhő és hőszolgáltatási feladatok valamint a villamos energia ellátásával kapcsolatos szolgáltatási feladatok átadása miatt.

A vizsgálatok megállapították, hogy a feladatok átadása és átvétele 2007. szeptember 30-i határral nem illetve csak részlegesen történt meg. Az átadó és átvevő határidőben nem kezdeményezte a tételes leltár és vagyon kimutatás elkészítését, amely a későbbiekben sok félreértésre, konfliktusra adott okot a két szerződő fél között.

Az utólagosan felvett leltárak és a leltározással kapcsolatos selejtezések megtörténtek. A leselejtezett anyagok – eszközök meg semmisítésre illetve a MÉH telepre történő kiszállítással értékesítésre kerültek.

Sárospatak Város Önkormányzata és az RFV-SV Kft által kötött szerződések pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Sárospatak Város Önkormányzatánál

- 1.) RFV-SV Kft - Sárospatak Város Önkormányzat közétkeztetési szerződés
- 2.) RFV-SV Kft – Sárospatak Város Önkormányzat karbantartási szerződés
- 3.) RFV-SV Kft Távhő és Hőszolgáltatási szerződés és annak gazdaságossági felülvizsgálata,
- 4.) RFV-SV Kft – Sárospatak Távhő Kommunális Szervezet vagyon átadás vizsgálata,
- 5.) RFV-SV Kft – Sárospatak Város Önkormányzat
 - Gondozási Központ Hetes Étterem átadás,
 - II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola konyha,
 - Carolina Óvoda konyha,
 - Kincskereső Óvoda konyha,
 - ÁVG- és Kollégium konyha eszköz állományának átadás –átvételének elemzése vizsgálata,

A vizsgálatok elemezték a megkötött szerződések és azok ellenértékeként nyújtott szolgáltatásokat.

A vizsgálatokról készült jelentés, feljegyzés többszöri egyeztetésen és megbeszélésen ment keresztül. A jelentések több ponton a megkötött szerződések felül vizsgálatát és szükség szerinti módosítását javasolták az Önkormányzat részére.

Ilyen javaslatok voltak pl:

1.közétkeztetési szerződésnél:

Feltétlenül szükséges a szerződés módosítása az előző megbeszélésnek megfelelően, a konkrétan meghatározott díjak intézményenkénti - szolgáltatásonkénti (reggeli, tízórai, ebéd, uzsonna és vacsora) értékének – szerződésenkénti meghatározása.

2./ Karbantartás

Javasoltam, hogy a tevékenységet a továbbiakban a Kommunális Szervezet végezze, mivel a jelenlegi gyakorlat szerint ez a tevékenység nem az elvárásnak megfelelően működik.

Amennyiben marad a KFT-nél a tevékenység elengedhetetlenül szükséges a különböző feladatokhoz a rezsi óradíj meghatározása.

3.TÁVHŐ és Hőszolgáltatás

A távhőszolgáltatás díjaira képviselő-testület által alkotott rendeletünk van, a kft által készített számlák ennek nem felelnek meg. A szerződésben rögzített számlázási rendszer, amely alapján külön számlázzák a hődíjat, hőfogyasztást illetve szolgáltatási díjat a vizsgálat szerint helytelen.

A vizsgálatok a leszámlázott szolgáltatási díj összegét magasnak találták.

4. TÁVHŐ Kommunális Szervezet vagyion átadás vizsgálata során megállapítottam, hogy hasonlóan a már előzőekben közöltekkel egyezően itt sem történt tételes vagyoneleltár alapján átadás –átvétel a forduló napon.

g) Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt.

h) FEUVE (Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés) javítása érdekében tett javaslatok

Általánosságban elmondható, hogy az Intézmények az Ámr., ill. Áht. szerinti FEUVE rendszerük kialakítását megtették. Kialakították a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, működtetik a kockázakezelési rendszert, el készítették az ellenőrzési nyomvonalukat, melyet az Ámr. 145./A/B/C. §-ai előírnak. A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatokkal a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be kell beépíteni, illetve az önállóan gazdálkodó intézmény és részben önállóan gazdálkodó intézmény által kötött megállapodásokat is ki kel egészíteni a FEUVE-re vonatkozó rendelkezésekkel.

A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálat alkalmával felhívta a figyelmet ezen kötelezettségre. A különböző témájú ellenőrzések során kiemelttem, hogy melyek azok a folyamatok, pontok, amelyekre kiemelt figyelmet kell fordítani a FEUVE rendszer kialakítása és működtetése során.

A normatív állami hozzájárulások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezzék, mind az önálló, mind a részben önálló intézmények esetében.

Készítette:

Batta-Istók Sándor
belső ellenőrzési vezető

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) Javasolt intézkedések felsorolása

A közalkalmazotti törvény 83/B §-a által előírt nyilvántartást vezessék.

A munkaköri leírásokat a mindenkori feladat ellátásnak megfelelően aktualizálni kell. Biztosítsák a kinevezett dolgozók meghatározott előírt szakmai képesítési előírásainak betartását.

A kötelezettségvállalásokról vezessék az előírt nyilvántartást.

A FEUVE keretében végzett ellenőrzésekről minden esetben készüljön írásos jelentés, feljegyzés vagy jegyzőkönyv.

A Gondozási Központ esetében vizsgálják felül a kötelező és nem kötelező feladatok ellátását, abból a célból, hogy a tevékenységi kört kell-e bővíteni.

A gazdálkodási iroda az ámr. 134.§.(13) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készítse el a kötelezettségvállalási nyilvántartást, és annak sorszámát tüntesse fel valamennyi utalványon.

- az intézmény vezetője végezze el az utalványozási feladatait - amely egyben a munkafolyamatba épített ellenőrzésnek is megfelel – lehetőleg a számlák kifizetése előtt,

- a gazdasági iroda készítsen új pénzkezelési szabályzatot, amely az eddigi szabályzat módosításait figyelembe véve egységes szerkezetben kezeli a pénzkezelésre vonatkozó valamennyi előírást,

- a pénztár ellenőr a pénztárjelentés dekádönkénti zárásait ellenőrizze le és azt a pénztárjelentésben aláírásával igazolja,

Az elkészített pénzkezelési szabályzat nem mindenütt tartalmazta a 2008 évi III. törvényben foglalt kerekítési szabályokat.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok az elkészített szabályzatokat jónak értékelték és felhívta a figyelmet arra, hogy az elkészített gazdálkodási szabályzatok jövőbeni módosításai során törekedjenek arra, hogy a szabályzatok minél jobban tükrözzék az intézmény sajátosságait.

Szakmai teljesítés igazolása néhány esetben hiányzott. Az Ámr. 135 § (1)bekezdése szerint: *A kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.* A szakmai teljesítés igazolását minden esetben az intézmény vezetője végzi.

Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását jelenleg munkahelyi nyilvántartó kartonon végzik a Művészeti Iskola vonatkozásában, amely már nem felel meg a számviteli és az adótörvényekben foglalt nyilvántartási követelményeknek.

Leltározást az előírásoknak megfelelő módon és gyakorisággal, ütemterv alapján végezzenek.

Az esetleges átszervezések miatti vagyon átadás – átvételt körültekintőbben szervezzék meg.

b) Javasolt intézkedések végrehajtásának státusza*

- A munkaköri leírások módosítása az intézkedési terv alapján folyamatban van.
- Az intézmények a FEUVE rendszerüket 217/1998. Kormányrendelet előírása alapján elkészítették.
- Az ellenőrzött intézmények a szabályzataikat átdolgozták illetve átdolgozás folyamatban van.
- A Képviselő-testület részére előterjesztés készült a Gondozási Központ tevékenységi körének módosítására.
- A személyi anyagok melletti nyilvántartások, illetve a személyi anyagok tartalmazzák a Közalkalmazotti Törvény 83/B § által előírt adatokat.
- Az intézkedési terv tartalmazta a belső ellenőrzés következtében adódó feladatokat. Az észrevételeket, javaslatokat felhasználják a intézményi dokumentumok átdolgozásakor, nyilvántartások kialakításakor, szabályozáskor.
- Intézkedési terv készült a gazdálkodás hatékonyságának javítására, a bevételek növelésére és a kiadások csökkentésére.
- A belső ellenőrzés által javasolt RFV szerződések felülvizsgálata folyamatban van.
- Az ellenőrzések által kifogásolt kötelezettség vállalási nyilvántartás vezetését 2009-től megoldják a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

c) Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált intézmények tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. Az intézmények tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatók. Az egységes és tevékenységekre bontott szabályozás a napi munkát is megkönnyíti. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. Az ágazati előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg, összhangban a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokkal.

Az RFV-Sv Sárospatak és az Önkormányzat által megkötött szerződésekkel kapcsolatban az egyeztetések tovább folynak és ennek eredményeként a közétkeztetési szerződésmódosításra került, a villamos energiaszolgáltatási szerződést közös megegyezéssel megszüntették. A többi szerződés átdolgozása – átalakítása folyamatban van.

A hiányosságok konkrétan feltárásra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében az intézmények hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Az önkormányzat és intézményeinél végzett gazdálkodási tevékenység elemzése, értékelése segítette az intézményeket abban a tekintetben, hogy az ellenőrzések hatására illetve annak javaslatára a saját bevételek növelésének lehetőségén gondolkozzanak.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Átlátható vezetői információs rendszer kidolgozása, a belső ellenőrzéssel összhang, együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében.

Az Önkormányzat által alapított és fenntartott valamennyi költségvetési szerv vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése utóvizsgálat keretében. Folyamatos kommunikáció kialakulása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

Az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása a kockázatelemzés és felmérések során.

Sárospatak, 2009. március 28.

Dr.Komáromi Éva
jegyző

Gondozási Központ 2007 évi költségvetés végrehajtása

							adatok: e. Ft-ban
S Z A K F E L A D A T O K							
Megnevezés	Intézm.Étkeztetés	Atmeneti Ellátás	Házi segítségnyújt.	Szoc. Étkeztetés	Nappali Ellátás	Támogató Szolg.	Összesen
Bér	11 822	8 135	21 733		4 908	4 602	51 200
Járulék	4 088	2 582	6 917		1 618	1 450	16 655
Dologi kiadás	19 608	3 351	4 705	21 304	2 037	1 415	52 420
Kiadások összesen	35 518	14 068	33 355	21 304	8 563	7 467	120 275
Saját bevételek	25 763	3 602	3 790	20 282	1 228	2 396	57 061
Támogatás	9 882	10 466	29 565	1 022	7 335	5 071	63 341
Bevételek összesen	35 645	14 068	33 355	21 304	8 563	7 467	120 402
Dolgozói létszám fő	A feladat 2007.10.01 átadva RFV-SV Kft részére	4	12		2	4	22 + 6
Ellátottak száma fő		10	72	310	30	34	456
engedélyezett fő		10	72	310	30	34	456
minősítése		Nem kötelező	Kötelező feladat	kötelező	Kötelező	Kötelező	
normatíva összege Ft/fő		700 000	111 500	81 200	150 000	4 000 000/szolg.	
igénybevehető normatíva		7 000	8 028	25 172	4 500	4 000	48 700
Önkorm. Támogatás		7 068	25 327	-3 868	4 063	3 467	36 057
Bevételek összesen		14 068	33 355	21 304	8 563	7 467	84 757 *
Kiadások összesen		14 068	33 355	21 304	8 563	7 467	84 757
kiadások korrekciója		2 202	-8 488	3 791	1 372	1 123	0
korrigált kiadás		16 270	24 867	25 095	9 935	8 590	84 757
normatíva összege		7 000	8 028	25 172	4 500	4 000	48 700
Önkorm. Támogatás		9 270	16 839	-77	5 435	4 590	36 057

A létszám adatoknál közölt szakfeladatos bontás összesen oszlop 22 fő, + 6 fő. A 6 fő a központi apparátus létszáma.

A dolgozók (6 fő.) kiadási előirányzata és teljesítése a házi segítségnyújtás szakfeladaton van tervezve és elszámolva. A kiadási korrekció ezt módosítja, és a költséget elosztja a szakfeladatok között a költségvetés arányában. * A táblázat sorai nem tartalmazzák az Intézményi Étkeztetés adatait.

SÁROSPATAK VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

...../2009.(IV.24.) KT.számú

határozata

**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉSRŐL**

A Képviselő-testület a 2008. éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatót tudomásul vette.

Határidő: 2009. április 24.

Felelős: jegyző