



Martfű Város Jegyzőjétől

Beszámoló

a 2007. évi ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési tevékenysége a következő területekre terjed ki.

- adóügyi
- építésügyi
- ipari és kereskedelmi
- egyéb hatósági

A pénzügyi, gazdálkodási belső ellenőrzés feladata 2006. január 1. napjával a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása keretén belül történik és Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, látja el.

A Polgármesteri Hivatal 2007. évi ellenőrzési tervét a Képviselő-testület 2007. február 22-i ülésén fogadta el.

A terv rögzítette a Városi Víz- és Csatornamű, valamint a Művelődési Központ és Könyvtár vizsgálatát.

A célvizsgálatok között előírta az intézményi normatívák szabályszerűségének, a Városgondnokság gépjárművek üzemeltetésének kapcsolatos tevékenységének, a kiskincstári rendszer pénztárellenőrzésének elvégzését, valamint a társadalmi szervek, sportszervezetek 2006. évi önkormányzati támogatásával való elszámolások helyességének ellenőrzését.

Az átfogó költségvetési vizsgálat a részben önállóan gazdálkodó Víz- és Csatornaműnél megtörtént az ellenőrzés 2007. áprilistól 2007. december 15-ig tartott.

A vizsgálat gyakorlati végrehajtását zömében hivatalunk végezte.

A vizsgálatról készült összefoglaló jelentést beszámolómmal mellékelem.

A vizsgálat megállapításai nyomán a Városi Víz- és Csatornamű továbbá a Városgondnokság összevonásra került, és javaslatok alapján belső szervezeti átalakítások is megtörténtek.

A költségvetési vizsgálatok megállapításaira tett intézkedéseket utóellenőrzések keretében tekintette át a hivatal pénzügyi irodája. A hiányosságokat pótolta, illetve annak egy részére halasztást kapott az intézmény.

A Víz- és Csatornaműnél történt nagyméretű vizsgálat miatt a Városi Művelődési Központ vizsgálata csak az intézményi kiskincstári pénztár ellenőrzésre vonatkozott.

Az elmúlt évben a következő területek célvizsgálatára került sor:

- A normatíva ellenőrzésre 2006. évi beszámoló alapján került sor. Az ellenőrzés hiányosságokat nem tárt fel. A Magyar Állam Kincstárhoz leadott anyagok egyeztetése megtörtént.
- A Kiskincstári rendszer intézményi házipénztár kezelés szabályszerűségét ellenőriztük. Az ellenőrzés hiányosságot nem tapasztalt. Az intézmény pénzkezelési szabályzattal rendelkezik.
- A városgondnokság gépjármű üzemeltetésének felülvizsgálata megtörtént. Az üzemanyag ésszerűbb, takarékosabb felhasználására javaslatokat tettünk. A gépjármű állomány használhatósági szempontok szerinti felülvizsgálatára szintén javaslatot adtunk.
- A társadalmi szervek, sportegyesületek 2006. évi támogatások elszámolásainak vizsgálata megtörtént, mely alapjául szolgált az ez évi támogatás odaítélésének.
- Témavizsgálat keretében megvizsgáltuk az oktatási és nevelési intézmények normatív állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladataink szabályszerűségét.
- Az ellenőrzés felülvizsgálta a Városi Óvoda és Bölcsőde, a Városi Általános Iskola, a Damjanich János Szakképző Iskola és Gimnázium normatív állami támogatással kapcsolatos igényléseit, elszámolásait, az ezekhez kapcsolódó oktatási statisztikákat, valamint az elszámoláshoz szükséges nyilvántartásokat (tanuló-nyilvántartások, beiratkozási naplók, étkezési nyilvántartások, határozatok, orvosi igazolások, stb.)

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenységéről:

I.

Jegyzői ellenőrzés

1. Az ügyiratkezelés szabályszerűsége, különös tekintettel az új egységes irattári terv bevezetésének tapasztalataira.

Az új irattári terv bevezetése zökkenőmentesen megtörtént. Az ügyiratkezelés a 2006. októberében a jogszabályi változások figyelembevételével készült új ügyiratkezelési szabályzat szerint történt.

A számítógépes iktatási rendszer a jogszabályi követelményeknek megfelelő tanúsítvánnyal rendelkezik.

Az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel, de a magas ügyirat hátralék miatt az ügyintézők határidőben történő irattározására a figyelmet felhívtuk.

2. A Képviselő-testület és a bizottsági döntések nyilvántartásának szabályszerűsége

Az ellenőrzés megállapította, hogy a testületi döntések nyilvántartása szabályszerű. A Képviselő-testület rendeletei megfelelően kihirdetésre kerültek, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalást el végeztük.

II.

Aljegyzői ellenőrzés

1. A Településszállító Szervezetnél a lakáscélú bérlemények bérbeadására kötött bérleti szerződések szabályszerűsége

Az intézményvezető a lakáscélú bérleményekre kötött bérleti szerződéseket felülvizsgálta, és megállapította, hogy azok ugyan a jogszabályi előírásoknak megfelelő, de nem biztosítják kellőképpen az önkormányzat tulajdonosi érdekeit. Ezért új szerződés-minta készült, melyek a 2007. augusztus 1-jét követően létrejött bérleti jogviszonyok esetén alkalmazásra is kerültek.

III.

Hatósági Iroda ellenőrzései:

1. Népióléti és Szociális Csoport

- a.) Célvizsgálat keretében ellenőrzésre került az óvodai, általános és középiskolai, valamint a bölcsődei gyermekétkeztetés minőségi, mennyiségi megfelelősége, a nyersanyagnorma szabályszerű felhasználása.

A vizsgálat eredményét, megállapításait önálló napirend keretében a Képviselő-testület elé terjesztettük.

- b.) Szintén célvizsgálat keretében vizsgáltuk az iskolai tankönyvvendelés és az ingyenes tankönyvellátás megszervezését.

A vizsgálat hiányosságot nem tapasztalt.

- c.) Belső ellenőrzés keretében a szociális ösztöndíjak, a közgyógyellátás és a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának szabályszerűségét vizsgáltuk.

Az ellenőrzések megállapították, hogy az ügyintézők a jogszabályok betartásával, pontosan és szakszerűen végzik munkájukat.

2. Igazgatási és Műszaki Csoport ellenőrzései:

a.) Igazgatási ellenőrzések:

Célvizsgálat keretében került vizsgálatra az önkormányzat intézményeinél a 2007. évi bérfejlesztés végrehajtása és az átsorolások szabályszerűsége.

A vizsgálat csak a megszűnt Városgondnokság intézményénél tárt fel hiányosságot.

Belső ellenőrzés keretében vizsgáltuk:

- az anyakönyvi igazgatási eljárás szabályszerűségét,
- az eb oltás megszervezésével kapcsolatos feladatok ellátását,
- a vállalkozói igazolványok kiadásával kapcsolatos eljárás törvényességét,
- a gépjárművek forgalomból történő kivonásával kapcsolatos eljárás szabályszerűségét.

A belső ellenőrzések hiányosságot nem tártak fel.

b.) Ipar:

2007-ben többször eljáró hatóságként vettünk részt a környező települések telepengedélyezési eljárásaiban: Rákóczipalván, Mezőtúron, Törökszentmiklóson és Szolnokon.

7 esetben folytattunk helyszíni szemlét a fenti településeken, melyeken az ingatlan szomszédos tulajdonosain kívül természetesen az érintett hatóságok is részt vettek.

Martfői telephelyen 2007-ben szintén 7 telepengedélyezési eljárásra került sor, a biztosított feltételek minden esetben megfelelőek voltak a jogszabályi előírásoknak.

Az elmúlt évben az ipari tevékenységre vonatkozó jogszabályok jelentősen nem módosultak, egyéb változás a telepengedélyezési eljárás lebonyolításában nem volt.

c.) Kereskedelem, vendéglátás:

A Közigazgatási Hivatal eljáró hatóságként 2 ízben jelölte ki a martfői Polgármesteri Hivatalt működési engedély kiadására vonatkozó kérelmek elbírálására, amelyek szintén környékbeli településeken induló vállalkozások voltak.

A városban jelentősen nem változik évek óta az üzletek száma, Martfűn inkább az jellemző, hogy a meglévő üzletek cserélnek gazdát: 2007-ben 13 megszűnt üzletből 13 új üzemeltetőt kapott. Ezekben az esetekben nem mindig volt indokolt a Polgármesteri Hivatal helyszíni szemléje, mivel előfordult, hogy az üzemeltető váltás miatt rövid időn belül többször is ellenőrzésre került sor a szakhatóságok részéről a működési engedélyezési eljárás során.

Tavaly egy-két esetben fordult elő, hogy vállalkozó a már meglévő, más rendeltetésű épületből vagy épületrészből alakított ki üzlethelyiséget, ilyenkor a Műszaki Irodával és a szakhatóságokkal is együttműködik a Hatósági Iroda.

13 esetben kezdeményeztek az év során működési engedély módosítását, elsősorban tevékenységi kör változása, vagy nyitva tartási idő módosulása miatti bejelentés alapján, valamint az elmúlt év során kereskedelmi tevékenység helyett szolgáltatásra, vagy más TEÁOR-ba tartozó tevékenységi körre váltott néhány vállalkozó.

A működési engedély kiadására irányuló eljárás az előző évhez képest szigorúbb jogszabályi előírások alapján történik, mivel év közben a korábban hatályos rendelet módosítására került sor, ez szintén nem kedvezett a helyi vállalkozók, „vállalkozási kedvének”.

2007-ben ellenőrzést folytattunk az ÁNTSZ Szolnok Városi Intézetével 5 üzlet esetében, illetve a Fogyasztóvédelmi Felügyelőséggel folyamatosan vizsgáltuk a vendéglátó egységek működését. Az ellenőrzések megállapításai szerint a kereskedelem és vendéglátás terén a városunkban alapvető hiányosságok nincsenek, kisebb szabálytalanságok miatt általában kisebb összegű pénzbírságolásra, valamint egyéb intézkedés megtételére került sor a hatóságok részéről.

A szakhatóságokkal jól működő kapcsolat segíti az információáramlást, az ügyfeleinket, pedig továbbra is tájékoztatjuk a nagyobb jelentőségű jogszabályi változásokról, formanyomtatványokat biztosítunk a vállalkozóink számára minden ügyfajtaához, elősegítve ezzel a jogszabály szerinti működtetésüket.

d.) Műszaki ellenőrzések:

Célvizsgálatok keretében ellenőriztük

- a járdák, utak állapotát, az időjárás okozta károk tapasztalatait, mely vizsgálat alapján a legsürgősebb javítási munkák megtörténtek,
- a belvíz elvezető árkok állapotának felülvizsgálatát, melynek során írásban rögzítettük az elvégzendő feladatokat. Megfelelő anyagi eszközök megléte esetén a vizsgálat alapul szolgálhat a feladatok rangsorolásának.

Belső vizsgálat keretében ellenőriztük:

- A kiemelt építésügyi hatósági munka törvényességét,
- A közterület rendeltetéstől eltérő használatának engedélyezési eljárását.

Az ellenőrzések hiányosságot nem tapasztaltak.

A műszaki munkatársak 102 esetben tartottak építési hatósági helyszíni vizsgálatot Martfű és Rákócziújfalú településeken.

IV.

Gyámhivatali ellenőrzések:

Belső ellenőrzés keretében:

- az állami gondozásban lévő átmeneti nevelésben lévő gyermekek átmeneti nevelésének felülvizsgálatával kapcsolatos gyámhivatali eljárásokat,
- a kiskorúak tulajdonában lévő ingatlan átruházásával, megterhelésével kapcsolatos eljárásokat

ellenőriztük.

Az ellenőrzések hiányosságot nem tapasztaltak.

Összességében megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatal teljesítette a 2007. évi ellenőrzési tervben rögzített feladatait.

Az ellenőrzések megállapításait írásban rögzítettük, a szükséges intézkedéseket megtettük, illetve kezdeményeztük.

Kérem beszámolóm megvitatását és elfogadását.

Martfű, 2008. április 11.


Balogh Edit
címzetes főjegyző



Iktatószám: XIV. 846-4/2008

Összefoglaló jelentés

**Martfű Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó Városi Víz- és Csatornamű,
részben önálló költségvetési intézménynél a lakossági vízdíjak beszedésének és
befizetésének vizsgálatáról**

I.

Az ellenőrzés célja:

- annak vizsgálata, hogy az intézménynél a lakossági vízdíjak beszedése, befizetése, szabályosan a pénzügyi és számviteli előírásoknak megfelelően történt-e,
- rendőrségi megkeresésre annak kimunkálása, hogy a számlázási program szerinti kiegyenlítések összességében milyen eltérést mutatnak a könyvelésben rögzített befizetésekkel szemben – tényleges kárösszeg, dokumentációval történő alátámasztása -.

Az ellenőrzött időszak: 2003. január 01-től, napjainkig.

Az ellenőrzést végezte: **Terjékiné Kalocsai Ágnes** belső ellenőrzési vezető, osztályvezető
(megbízólevelének száma: XIV.26088-2/2007)
Kaszab Andrásné vezető-főtanácsos
(megbízólevelének száma: XIV.26088-2/2007)
Nagyné Göblyös Mária főmunkatárs
(megbízólevelének száma: XIV.26088-2/2007)

Az ellenőrzés időtartama: 2007. június 05.-től – 2007. november 27. (megszakításokkal)

Az ellenőrzésre fordított revizori napok száma: 25 revizori nap

Az ellenőrzés módszere: szabályszerűségi, tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata

A vizsgálattal érintett időszakban Martfű Város Önkormányzatának polgármestere Kozma Imre, illetve Dr. Bakonyi Péter volt, a jegyzői feladatokat Balogh Edit látta el.

II.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

Martfű Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének kérésére, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVIII. Törvény, a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. Törvény, a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet, valamint a Szolnoki Kistérségi többcélú Társulása, és a SZMJV Polgármesteri Hivatala között, a belső ellenőrzési feladat ellátására megkötött megállapodás alapján, belső ellenőrzési feladatot láttunk el a Martfű Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó Városi Vízfűtő és Csatornamű, részben önálló költségvetési intézménynél a lakossági vízdíjak beszedése és befizetése tárgyában.

A Városi Vízfűtő és Csatornaművet a helyi Önkormányzat képviselő testülete 1992. július 1-vel alapította a 25/1992. (VI. 25.) számú határozatával. Ez időtől az intézmény önálló jogi személyként, önálló gazdálkodási jogkörrel működött, majd 2004. 01. 01-től – az önkormányzati kincstár bevezetésével – az intézmény tevékenységét részben önálló gazdálkodási jogkörre korlátozta a fenntartó. Az intézmény felügyeletét Martfű Város Önkormányzatának képviselő testülete látta el.

A Városi Vízfűtő és Csatornamű a vizsgálat időpontjában hatályos alapító okiratát a helyi képviselő testület a 64/2005. (XI. 24.) számú határozatával fogadta el. (1. számú melléklet).

Ennek alapján az intézmény tevékenységi köre:

1. A vízművek üzemeltetése:
 - a) folyamatos vízszolgáltatás
 - b) vízminőség ellenőrzése
 - c) karbantartás
 - d) ügyeleti és készenléti feladatok
 - e) felújítási és beruházási munkák végrehajtása
 - f) lejárt hitelességű órák cseréjének végzése
 - g) szolgáltatások végzése alaptevékenységen belül
 - h) vízértékesítés, ezen belül: vízórák leolvasása, számlázás, díjbeszedés
 - i) ügyfélszolgálati feladatok ellátása
2. A csatornamű üzemeltetése:
 - a) folyamatos szennyvízelvezetés és tisztítás
 - b) karbantartás
 - c) ügyeleti és készenléti feladatok ellátása
 - d) felújítási és beruházási feladatok ellátása
 - e) dugulás-elhárítás
 - f) rákötések létesítési engedélyek kiadása, műszaki átvétele
 - g) szolgáltatások végzése alaptevékenységen
 - h) környezetvédelmi feladatok ellátása
 - i) házi szennyvíz laboratórium működtetése

- j) zárt és nyitott csapadékvíz elvezető rendszerek, műtárgyaik karbantartása, javítása, rekonstrukciója
- k) csatornadíj számlázása, díjbeszedés

Az intézmény működési rendjét a Szervezeti és Működési szabályzat rögzíti (2. számú melléklet).

A Víz- és Csatornamű éves költségvetési beszámolóit minden évben beépültek az önkormányzat zárszámadási jelentésébe, annak egy részét képezték. Az intézmény beszámolóiból kitűnt, hogy az alapvető feladatait ellátta, de bevételei rendszerint a tervezett szint alatt valósultak meg.

A felügyeleti tevékenységet ellátó képviselő-testület évente két alkalommal áttekintette a Víz- és Csatornamű tevékenységét. Egyszer az éves pénzügyi terv végrehajtásáról szóló beszámoló részeként, második alkalommal pedig a következő évre érvényes szolgáltatási díj megállapításakor (3. számú melléklet).

A Víz- és Csatornamű tevékenységét a felügyeleti szerv rendszeresen ellenőriztette, illetve ellenőrizte. Ezeket, az ellenőrzéseket a 4. számú melléklet tartalmazza.

A Városi Víz- és Csatornaműnél a készpénzben befizetett vízdíjak bizonylatolása és kezelése vonatkozásában 2007. évben szabálytalanságot tapasztaltak. A szabálytalanság fennállását, a beszédett és befizetett bevétel közötti eltérés lehetőségét több évre visszamenőlegesen valószínűsítették, és megtették a rendőrségi feljelentést. Az igazgató a pénzt kezelő pénztáros ellen fegyelmi eljárást rendelt el, akit ezzel egyidejűleg állásából felfüggesztett.

A pénztáros munkaviszonya az intézménynél 1992. 12. 02-án kezdődött, mint számítógépes adatrögzítő, 1994-től pénztáros, nyilvántartó, majd 1997-től pénzügyi előadó, pénztáros, 2002-től pénzügyi előadói, pénztárosi, számítógép kezelői feladatokat látott el. Szervezeti átalakítás miatt 2004. jan.01-től a víz és csatornadíjak beszedése, és ezzel egyidejűleg feladatai is átkerültek Martfű Város Önkormányzatának Városgondnokságához, valamint a pénztáros is, pénzügyi előadói munkakörbe, majd 2005. nov. 01-től újra visszahelyezték a feladatokkal együtt a Városi Víz és Csatornaműhöz.

Vizsgálat megkezdésekor azt a tájékoztatást kaptuk, hogy a számlázási programot 2003. évig visszamenőleg tudják biztosítani, így ellenőrzésünket ezzel az évvel indítottuk.

A 2003. évi pénzügyi és számviteli dokumentáció ellenőrzése során az alábbiakat tapasztaltuk:

- A tényleges vízfogyasztás számlázása – leolvasás alapján – háromhavonként és év végén történik, míg a közbenső hónapokban az átlagfogyasztást figyelembe véve a fogyasztóknak lehetősége van a havonként kiállított részszámlák befizetésére.
- A számlázási program a kibocsátott számlákat a vízmű megalakítása óta folyamatos sorszámmal látja el. A rendelkezésünkre bocsátott számítógépes dokumentációban azonban a számlák sorszámozása hiányos pl.: hiányoznak a 2003. évi 316080 sorszámtól 316332 sorszámgig kiállított számlák (szóbeli tájékoztatás szerint a hiányzó számlák a ki nem fizetett 0-s részszámlák számlái?). Ezek a számlák az összesített anyagban sem a befizetetlen, sem pedig a hiányként felsorolt számlák között sem szerepelnek.

- A számítógépes számlázási program alapján kiállított számlák és a könyvelési program alapján lekönyvelt befizetett összegek egyeztetését nem tudtuk elvégezni, mivel a könyvelésben nem személyenkénti, hanem a napi befizetések összesített adatai szerepelnek.
A napi tételes listát a befizető személyek adataival, illetve a befizetett összegekkel az önkormányzat utólag rögzítette.
- A pénztáros hozzáférési jogosultsággal rendelkezett a számlázási programhoz. A pénztárban történt befizetések után ő rögzítette a kiegyenlítéseket a program nyilvántartásában, mely alapján a hátralékosok listája nem tartalmazta azokat a számlákat nem teljesítettként, amelyek kiegyenlítése hétvégére vagy ünnepnapra került rögzítésre.
- A pénztárba ténylegesen befizetett számlákról - melyek a könyvelés részére átadásra kerültek – minden esetben lista készült a számlázási programból. Az ellenőrzéskor megállapítottuk, hogy a könyvelésben megjelenő tételek megegyeztek a pénztárbizonylat mellett található lista adataival.
- Az év végi beszámoló jelentésben szereplő éves víz és csatornadíj bevételek volumene megegyezett a könyvelésben szereplő bevétellel. (5. számú melléklet az OTP naplóban és a pénztárnaplóban megjelent összegek)
- A mérlegjelentésben kimutatott hátralékos lista a lejárt és határidőre ki nem fizetett számlák tényleges hátralékosait mutatta ki, melyben nem szerepeltek a fizetési határidő megjelölés nélküli részszámlák.
- Az évek között áthúzódó számlázások és befizetések több hónapon keresztül jelentkeztek, így az adott tárgyévot érintő kötelezettségek és azok kiegyenlítése csak tételes egyeztetéssel szűrhető ki.
- Szűrőpróbaszerűen ellenőriztünk néhány egyéni felhasználót a fogyasztói kód alapján, és megállapítottuk, hogy az analitikus nyilvántartásban teljesített, adott napra – hétvégére, ünnepnapra – befizetésként lekönyvelt tételek közül több nem szerepelt a pénztárba történő befizetések között. Ezek között találtunk részszámlát és végszámlát is, melyek alapján megállapítottuk, hogy semmilyen rendszer nem fedezhető fel a számlák kiválasztásában.

III.

MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK

2007. július 11.-én a vizsgálat felfüggesztésére került sor, melynek kapcsán egyeztetés történt a további feladatok elvégzésére. Az ellenőrzés javasolta az évenkénti és fogyasztónkénti – a számlázási programból – nyilvántartás összevetését a könyvelésben megtalálható – OTP és pénztárbizonylatok mellé tett – alapbizonylatokkal. A Polgármesteri Hivatalban megkezdtek az adatok feldolgozását, melynek során a számlázási programból a programozó és a hivatal informatikusa egy adatbázist készített, valamint rögzítésre kerültek a könyvelésben rendelkezésre álló számlák is. Az így kialakult adatbázisokból többszöri szűrésnek az eredményeképpen készült el az a lista, melyet megkaptunk a hivataltól az ellenőrzésünk folytatásához. A rendelkezésünkre bocsátott adatbázist összevetettük a vizsgálat során tett eddigi megállapításainkkal, ezek alapján véleményünk szerint valószínűsíthetően, a kimutatott, - önkormányzat felé – be nem fizetett számlák adatainak összesítése szerepel a kapott adatbázisban.

Tételes ellenőrzés a nagy anyagmennyiség, illetve időhiány miatt nem volt lehetséges, így az ellenőrzést szűrőpróbaszerűen a rendelkezésre álló adatok, valamint az eddigi megállapításaink ütköztetésével végeztük el.

A 2003. év óta – a számítógépes programmal – kiállított számlákat egy adatállományba összesítették. Az elkészült adatbázis neve az összesített _1.XLSX adatállomány a 6. számú mellékletben (CD-n) megtalálható.

Az önkormányzat által felrögzített adatállomány, amely a könyvelés adatait tartalmazza, - egy másik adatállományba – a rögzítések nevű könyvtárban található (2003-2007. számla szerint 2007. excelbe XLSX néven).

Ez az adatállomány (összesített _1.XLSX) azt mutatja meg, hogy a vizsgált időszakban mennyi bevételnek kellett volna keletkezni az intézménynél, a könyvtárban szereplő adatállomány pedig azt rögzíti, hogy mely számlák kerültek ténylegesen befizetésre.

Az adatok pontosítása érdekében még figyelembe lettek véve:

- a még be nem fizetett számlák,
- adósságkezelési szociális eljárásba bevont összegek,
- bírósági eljárás alá vont tartozások.

Ezek az összegek tételesen kimutatottak a 6. számú mellékletben (CD melléklet).

Az összesített _7.XLSX adatállományban már csak azokat a tételeket szerepeltették, melyek kiszámlázásra kerültek, de a könyvelésben nem találhatóak (valós hiány).

Ez 28817 darab számla, melynek összértéke 139.709.761,-Ft, azaz: Egyszázharminckilencmillióhétszázkilencezerhatszázhatvanegy,-forint.

Szolnok, 2007. december 19.

megállapodás alapján kiadmányozó:


Kaszab Andrásné
belső ellenőr


Terjékiné Kalocsai Ágnes
osztályvezető, belső ellenőrzési vezető

ZÁRADÉK:

Az Összefoglaló jelentés tartalmát megismertem, annak 2 példányát átvettem.

Martfű, 2008. január 10.




Balogh Edit
címzetes főjegyző

