

e  
K60  
5.10

Cseres

Sági  
2011.05.12

Bedn

**Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Kistérségi Társulási Irodája**

**Hévíz**

**Kossuth L. u. 1.**

**Ikt. szám: 3- 37. /2011.**

Hévíz Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 8380 Hévíz, Kossuth Lajos u. 1.	
Érk.:	2011 MÁJ 12
Szám:	Mell.:
K60/09-2	Üi.: C

## **Belső ellenőrzési jelentés**

**a Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezeténél „A gazdálkodás szabályszerűségének és a vagyongazdálkodás felülvizsgálata” tárgykorben a 2007-2010. évek közötti időszakra vonatkozó átfogó ellenőrzéséről**

**Hévíz, 2011. május 5.**



## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények:

Áht.	Az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. törvény
Kbt.	2003. évi CXXIX tv. a közbeszerzésekről
Kjt.	A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv.
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C törvény
Ötv.	A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény

### Rendeletek:

Ámr.	Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet, előtte 217/2008. (XII.31.) Korm .rendelet
Vhr.	Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet
Ber.	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.- (XI.26.) Korm. rendelet

### Szórövidítések:

Alapító okirat	Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezetének Alapító Okirata
GAMESZ	Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági és Műszaki Ellátó Szervezete
SzMSz	GAMESZ Szervezeti és Működési Szabályzata
Ügyrend	GAMESZ Ügyrendje
Többcélú Társulás	Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása Hévíz
Képviselő-testület	Hévíz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
Polgármesteri Hivatal	Hévíz Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala



## Bevezető

Az Ötv. 92. § (5) bekezdésében foglaltak értelmében a helyi önkormányzatok belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Hévíz Város Önkormányzata alapító tagja a Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásának, ebből következően a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás belső ellenőre látja el.

A Társulási Tanács a 2011. évre szóló belső ellenőrzési feladat- és ütemtervét a 48/2010. (XI. 15.) számú határozatával fogadta el, amelyben a GAMESZ gazdálkodásának hivatkozott időszakra szóló belső ellenőrzése is szerepel. A további jogszabályi felhatalmazást az Áht. 121/B. § (3) bekezdése, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény 2 § q) pontja, valamint a Ber. biztosítja.

A belső ellenőrzés elsődlegesen törvényességi és szabályszerűségi szempontok szerint történt, azonban egyes megállapításokhoz gazdaságossági, hatékonysági és elemzés ellenőrzési módszereket is alkalmazott.

A belső ellenőrzés a gazdálkodás átfogó vizsgálata keretében áttekintette a GAMESZ gazdálkodása szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, értékelte a kialakított gazdálkodási rendszer célszerűségét. A vizsgálattal a belső ellenőrzés az intézmény vezetésének kívánt segítséget nyújtani a hatékony és jogszerű gazdálkodás megvalósításához.

### **Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy:**

- az intézményben a költségvetési szervekre előírt működési, pénzügyi-számviteli és a vagyongazdálkodással összefüggő hatályos belső szabályzatok rendelkezésre állnak-e, tartalmuk megfelel-e a hatályos jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak, folyamatosan követték-e azokban a központi jogszabályok változásait;
- a gazdálkodás folyamatában biztosították-e annak törvényességét, szabályszerűségét a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és az éves zárszámadások elkészítése során;
- az intézmény által ellátott feladatok és az azokhoz rendelkezésre álló források összhangja biztosított volt-e, különös tekintettel a vizsgált kiemelt feladatokra (településüzemeltetés, - ezen belül a településtisztaság-, park-, közterület - és temető fenntartás és gondozás, - a főzőkonyha működtetés, az épületek és építmények, gépek, berendezések, járművek karbantartása);

- az intézmény évenkénti előirányzott összes bevétele és kiadása, ebből a saját működési bevételeinek és kiadásainak tényleges alakulása a vizsgált időszakban hogyan alakult az előirányzatokhoz viszonyítottan, a jelentős eltérések okai, és indoklása;
- a vagyongazdálkodás területén a szabályozottság érvényesülése nyomon követhető volt-e, a végrehajtása (pl. felesleges vagyontárgyak hasznosítása, selejtezések szabályszerűsége, követelések elengedés, vagyontárgyak elidegenítése, ebből származó bevételek évenkénti alakulása);
- az ellenőrzött időszakban megvalósított jelentősebb fejlesztések (beruházások, illetve felújítások), amelyek a GAMESZ vagyon nyilvántartásában jelentek meg, az értékhatárt meghaladó esetekben sor került-e közbeszerzési eljárás lefolytatására;
- volt-e az ellenőrzéssel érintett időszakban az intézménynél külső szervek által végzett, illetve belső ellenőrzés, amennyiben igen, azok fontosabb megállapításai, javaslatok hasznosítása.

**A vizsgált költségvetési szerv: Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete Hévíz, Honvéd u. 4.**

**KSH száma:** 15434555-8411-3222-20.

**Adószáma:** 1543 4555-2-20

**PIR törzsszáma:** 434 55177.

**Az ellenőrzött időszak:** 2007 - 2010. közötti időszak.

**Az ellenőrzést végezte:** Csuti Lajos belső ellenőr a Kistérségi Társulás 3-24/2011. sz. „Megbízólevele” alapján

## II.

### Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. **A GAMESZ működésének és gazdálkodásának szabályozottsága, összhangja a központi jogszabályokkal, érvényesülésük a gazdálkodás folyamatában**
  - 1.1. A Hévíz Város Önkormányzata a közigazgatási területén ellátandó kommunális, egészségügyi, oktatási közművelődési, szociális és egészségügyi intézményeinek folyamatos biztosítására a jogelőd Nagyközségi Közös Tanács VB. által 1986. március 1-el alapított **Gazdasági, Műszaki Ellátó Szervezetet** működtet. A vizsgált időszakban és azt követően is Hévíz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete - a helyi igényekhez igazodva, illetve a központi jogszabályi követelményeket is figyelembe véve – az intézmény „**Alapító okiratát**” többször módosította. A helyszíni ellenőrzés időszakában a 2011. január 1-től hatályos, a kapcsolódó képviselő-testületi határozat<sup>1</sup> 2. sz. mellékleteként elfogadott Alapító okirat volt érvényben. Az okiratok időközben történt módosításait a Magyar Államkincstár felé is bejelentették törzskönyvi átvezetés végett (pl. az intézmény tevékenységének besorolását alap-, kiegészítő tevékenységként). Jogi besorolása, tevékenységének jellege alapján közszolgáltató közintézmény, a feladat ellátáshoz kapcsolódó funkciója alapján: önállóan működő és gazdálkodó szerv, költségvetési előirányzatok feletti jogköre: teljes jogkörrel rendelkező.

A GAMESZ az ellenőrzés részére bemutatott, a vizsgált időszak egészében hatályos **SzMSz-ét** Hévíz Város Önkormányzat külön határozattal<sup>2</sup> fogadta el, amelyet 2005. 04. 01-től helyezett hatályba. A szabályzatot időközben négy alkalommal módosították. A legutóbbi módosítás 2010. XII. 22-én történt, rendelkezései 2011. január 1-től léptették hatályba.

Az SZMSZ 11. oldalán külön rendelkeztek a „**Nem rendszeres személyi juttatások**”-ról. E szerint a nem rendszeres személyi juttatások körébe tartozó azon juttatásokat, amelyet a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény kötelezően előír (pl. jubileumi jutalom) a Kjt-ben előírtak szerint kell megállapítani és elszámolni.

„A munkáltató részére nem kötelezően előírt, nem rendszeres személyi juttatások körét, összegét minden évben Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete határozza meg az éves költségvetési rendelet-tervezet készítése időszakában kiadott költségvetési irányelvekben” tartalmazza a GAMESZ SzMSz-e.

---

<sup>1</sup> 246/2010. (XII.22.) sz. képviselő-testületi határozat

<sup>2</sup> A 70/2005. (III.29.) s. képviselő-testületi határozattal fogadták el

Az időközben bekövetkezett személyi és szervezeti változásokat - pl. Parkoló iroda esetében - a hatályos SzMSz-ben, illetve annak mellékletében (szervezeti felépítés) a helyszíni ellenőrzés időpontjáig még nem vezették át. Az SzMSz 2. sz. mellékletében sorolták fel azokat további belső szabályzatokat, amelyeket a szabályzat mellékleteként kezelnek, ide értve pénzügyi-számviteli rendről szóló szabályzatokat is. Ezzel szemben a **FEUVE szabályzat - az Ámr. rendelkezése ellenére - nem képezte az SzMSz mellékletét.**

A GAMESZ jelenlegi **Ügyrendje** 2010. október 1-től-. az előző 2008. július 1-től volt hatályban. A dokumentum hatálya mindazon önállóan működő önkormányzati intézményre kiterjed, amelyek pénzügyi-számviteli feladatait a GAMESZ látja el. Előírásai a GAMESZ gazdasági szervezetének feladatait foglalja magában, elsősorban az Áht, illetve a Vhr. előírásaira alapozottan.

A gazdasági szervezetét a gazdasági vezetővel együtt 8 fő alkotja, a következő szakmai összetételben: közigazgatási csoportvezető 1 fő, pénzügyi ügyintéző 1 fő, pénztáros-anyagkönyvelő 1 fő, főkönyvi könyvelő 4 fő. Az Ügyrend a tervezéstől a zárszámadás elkészítéséig meghatározza a szervezet feladatait, továbbá a vagyongazdálkodással a munkaerő és bérgazdálkodással, valamint a számviteli nyilvántartások vezetésével és információ-szolgáltatással kapcsolatos teendőit.

A 9. pontban rendelkeznek a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés kiépítéséről és működtetéséről, amelynek teljes körű, egymásra épülő kialakításáról és működéséről a helyszíni ellenőrzés nem győződhetett meg.

A megtekintett belső szabályzatok alapjaiban megfelelnek a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak, azonban az időközönkénti a tartalmi frissítéseikre, valamint a FEUVE szabályzat pótlására intézkednie kell a GAMESZ vezetésének.

- 1.2. Hévíz Város Önkormányzata a **vagyongazdálkodásról szóló rendeletét** 2004. évben fogadta el<sup>3</sup> a Képviselő-testület, amelynek hatálya kiterjedt az önkormányzat tulajdonában lévő valamennyi vagyona, ezen belül a vagyon elidegenítésére, megterhelésére, használatba, vagy bérbeadására és minden más módon történő hasznosítására. A rendelet 2004. július 1-től hatályos, rendelkezései valamennyi önkormányzati intézményre kiterjednek, amelyek. az Ötv. 78-80 §-ai, illetve a 108-109. §-aira épülnek .Az ellenőrzött időszakban a rendelet módosítására nem került sor.

---

A vagyonrendeletet a 17/2004. (VI.1.) számú he<sup>3</sup> lyi rendelettel fogadták el



A GAMESZ rendelkezett „**Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatával**”, amely 2008. január 1-től módosítás nélkül hatályban van. Előírásai valamennyi önállóan működő önkormányzati költségvetési intézményre kiterjednek. Rendelkezik többek között az önkormányzati vagyon ingyenes, vagy kedvezményes átruházásáról, a felajánlott vagyon elfogadásáról, az önkormányzati követelések elengedéséről valamint a vagyon elidegenítés, hasznosítás eljárási szabályairól, és az erre felhatalmazottakról. Rögzítették, hogy **az önkormányzati vagyontárgy hasznosítására, értékesítésére elsősorban versenyeztetési eljárás keretében kerülhet sor**, amelynek részleteit a rendelet 22. § (3) és (4) bekezdései tartalmazzák.

Az intézmény jelenlegi **közbeszerzési szabályzata** 2010. december 22-től hatályos. A vizsgált időszak első évében a 2004. október 1-i időponttal a GAMESZ-vezető által kiadott szabályzat volt érvényben 2009. április 30-ig. A 2009. május 1-től kiadott szabályzatot a GAMESZ-vezetőn kívül a polgármester is aláírta, amely 2010. december 21-ig volt hatályban. A szabályozások magukban foglalták a közbeszerzési eljárás előkészítésének feladatait, (közbeszerzési terv, az intézményvezetők javaslata alapján), amelyet a Képviselő-testület hagy jóvá. Lebonyolítására külön szervezeti egység (csoport) nem került kialakításra. A Kbt. eljárás az eredményéről szóló hirdetmény közzétételével, illetve a szerződéskötéssel zárul le.

- 1.3. A 2007. december 17-18-án az intézménynél végzett belső ellenőrzés írásban rögzített megállapításából és javaslatából következően megállapítható volt, hogy **a GAMESZ-nél a 2007. évben a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó, írásban dokumentált szabályozás nem volt érvényben**. Az Ámr-ben előírt, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, szakmai teljesítésigazolás és érvényesítés operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatával a GAMESZ 2008. évtől már folyamatosan rendelkezett. Előírásai a hozzá tartozó, önállóan működő intézményekre – tevékenységük sajátosságaira is figyelemmel - vonatkoznak. A GAMESZ esetében valamennyi gazdálkodási jogkör gyakorlója rendelkezett e feladatra szóló írásbeli felhatalmazással, szabályozott volt a helyettesítések, illetve az összeférhetlenségi esetek elkerülésének rendje.
- 1.4. A Vhr. 8. § (4) bekezdésében előírt, a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok közül a vizsgált időszak egészében - 2007. IV. 1-től - rendelkeztek számviteli politikával, pénzkezelési szabályzattal, leltározási és leltárkészítési szabályzattal. Az eszközök és források értékelési szabályzatát (2008. január 1-től), a módosított leltározási és leltárkészítési szabályzatot 2009. december 1-i időponttal helyezték hatályba. Időközben módosították a már meglévő, illetve pótolták a korábban hiányzó szabályzatokat. A módosított - a helyszíni ellenőrzés

időpontjában hatályos - számviteli politikát 2010. november 1-től, az eszközök és források értékelési szabályzatát 2010. augusztus 1-től, a pénzkezelési szabályzatot 2010. november 1-től helyezték hatályba..

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Vhr-ben 2010. január 1-től bekövetkezett változásokat nem vették át teljes körűen a kapcsolódó számviteli szabályzataikba. Nem rögzítették, hogy mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak az értékcsökkenés összegének alap-, kiegészítő- és kiegészítő tevékenységek közötti megosztásánál, az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál, a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál és a káló elszámolásánál, amelyet a Vhr. 8. § (5) bekezdése c) e) f) pontjai írnak elő. Elmaradt a számviteli politikában a hivatkozott bekezdés 22) pontjában leírtakra való utalás arra vonatkozóan, hogy alkalmazniuk kellett-e, vagy sem a készpénz napi záró állományának megállapítására vonatkozó előírásokat. **Az ellenőrzés szükségszerűnek tartja a hatályos számviteli politika felülvizsgálatát és a módosult hatályos központi jogszabályi változások helyi szabályzatokba történő beépítését.**

**A vizsgált intézmény hatályos számlarenddel nem rendelkezett**, egyes előírásokat a gazdasági szervezet ügyrendjének rendelkezései közé építettek be. Részben a „SALDÓ” szakmai kiadványával történő helyettesítéssel oldották meg pótlását, amely nem pótolja a helyi sajátosságokat is figyelembe vevő számlarend hiányát.

- 1.5.** A GAMESZ-hez tartozóan és felügyeletével látja el feladatát a **JUNIOR ÉTTEREM és FŐZŐKONYHA**. Az 1000 adagra engedélyezett főzőkonyha helyiségeinek kialakítása és felszereltsége a közegészségügyi jogszabályok előírásainak megfelel. Fő tevékenysége az óvodai ellátottak, az általános iskolás és a középiskolai tanulók (kollégisták) ellátása, továbbá a kedvezményes étkeztetésre jogosultaknak és a kapcsolódó önkormányzati intézményeknél dolgozói részére a meleg étkeztetés biztosítása.

A főzőkonyha és az étterem a 2005. június 1-től módosítás nélkül hatályos, a GAMESZ-vezető által kiadott „**Élelmezési szabályzat**” alapján látja el feladatát. A szabályozás többek között magában foglalja az étrendek összeállításának szempontjait, az étlapok tervezését és jóváhagyását, a térítési díjak megállapításának rendjét, és az élelmezésvezető feladatainak felsorolását. Külön fejezetben rendelkezik a konyha ügyvitelével, bizonylati rendjével, és az étkeztetési tevékenység belső ellenőrzésével.

Az ellenőrzés e szabályzattal kapcsolatos észrevétele, hogy abban a kapcsolódó központi jogszabályok közül csupán a szociális törvény, illetve annak végrehajtását szolgáló Korm. rendelet<sup>4</sup> és a HCCP rendszer

---

<sup>4</sup> A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet

kialakításáról szóló jogszabályokon kívül nincs hivatkozás az egyes korcsoportok szerinti napi energia, fehérje, szénhidrát és zsírbevitelre vonatkozó ajánlásokat tartalmazó rendeletr<sup>5</sup>

Az önköltség számítási szabályzat készítésének szükségességével kapcsolatosan a Vhr. 8. § (9) bekezdésében foglaltak figyelembe vételét és szükség szerinti alkalmazása is ajánlható a GAMESZ vezető és az élelmezés vezető figyelmébe, a jogszabályban rögzített következő előírás miatt:

„Amennyiben az államháztartás szervezete saját konyhát üzemeltet, és az ellátottak, alkalmazottak, (idegenek) részére teljesít étkeztetést, e tevékenységének a (4) bekezdés c) pontja szerinti önköltség számítási rendjére nem kell szabályzatot készítenie, ha az étkeztetésre normákat állapítottak meg és a nyersanyag felhasználáshoz anyagkiszabást készít. Rendszeresen végzett élelmezési tevékenység értékesítése (alkalmazottak, idegenek részére) esetében az önköltség megállapításához a normák mellett figyelembe kell venni a tevékenységet terhelő általános kiadásokat is.”

## **2- A jóváhagyott költségvetési előirányzatok módosítása a központi és az önkormányzati rendelkezéseknek megfelelően történt-e az intézménynél**

- 1.6. A GAMESZ alapító okiratában rögzítettek szerint és ténylegesen is sokrétű tevékenységet folytat, ezen belül többféle közszolgáltatási feladatot látott, illetve lát el jelenleg is a városban. A feladatok finanszírozásához szükséges pénzügyi források döntően a saját működési bevételeiből, valamint a fenntartó önkormányzat támogatásából álltak rendelkezésre. A feladatok ellátása kiadási és finanszírozási forrásainak összhangját a vizsgált időszak valamennyi évében biztosítani tudta az intézmény. Az ellenőrzés kiemelten vizsgálta a településüzemelési – ezen belül a településtudásügyi, park- és zöldterület gondozási feladatok ellátását - a köztemető fenntartási-, a tárgyi eszközök általános karbantartási, valamint a főzőkonyha működtetési feladatok ellátását és azok finanszírozását.

### **2.1.1. Településüzemelési feladatok ellátása**

A vizsgálat során e feladat ellátásban a park- és zöldterület gondozás együtt, összevontan szerepel. Az e területen foglalkoztatottak létszáma a vizsgált időszak átlagában 19 fő volt. A feladatellátás működési kiadásait és

---

<sup>5</sup> A 67/2007. (VII.10.) GKM–EüM–FVM–SzMM együttes rendelet

bevételeit éves bontásban az alábbi táblázat adatai mutatják be: (adatok ezer Ft-ban)

<b>Mutató/év</b>	<b>2007.</b>	<b>2008.</b>	<b>2009.</b>	<b>2010.</b>	<b>2010/2007 %</b>
Személyi juttatások	35253	41024	38309	42795	121,4
Munkáltatói járulékok	10397	10901	10448	10022	96,4
Dologi kiadás	17513	23512	25751	26204	149,6
<b>Működési kiadás össz:</b>	<b>63163</b>	<b>75437</b>	<b>74508</b>	<b>79021</b>	<b>125,1</b>
<b>Működési bevétel össz:</b>	<b>868</b>	<b>1041</b>	<b>3316</b>	<b>1511</b>	<b>174,2</b>

A táblázat adatai szemléltetik, hogy a városban a parkfenntartás és a zöldterület gondozás **működési kiadásai** négy év alatt 25,1%-kal növekedtek, abszolút összegben kifejezve 15 868 ezer Ft-tal. Az átlagos mérték közel kétszeresével növekedtek a dologi kiadások, amelyben döntően játszott szerepet az üzemanyagok árának emelkedése. A növekedésben kifejezésre jut a növényvédő szerek, virágpalánták és egyéb vásárolt anyagok és gépkatrészek árában bekövetkezett változások is. (A kiadás növekedés ütemének mértéke részletesebb vizsgálatot igényel.) A személyi juttatások kiadása 21,4% mértékű emelkedés évi átlagos 5,3% mértékű bérnövekedést mutat, miközben a munkáltatói járulékok 3,6%-kal maradt alatta a 2007. évi bázis adatnak. A személyi juttatás összege minden évben magában foglalja a rendszeres, a nem rendszeres, valamint a külső személyi juttatásokat, a járulékok pedig a kapcsolódó járulék összegeket. A tevékenységgel összefüggő **működési bevételek** elsősorban - külső megrendelésre végzett tevékenységek bevétele - 3 316 ezer Ft-ot tett ki, a 2010. évi is 74,2%-kal haladta meg a 2007. évi bevétel összegét.

### **2.1.2 Települési hulladékkezelés**

E feladatot az intézménynél átlagosan 4 fő látta el. A feladatellátás kiadásai és bevételei külön szakfeladaton kerültek elszámolásra, amelyeket évenkénti bontásban a következő táblázat mutat be: (adatok ezer Ft-ban)

Mutató/év	2007.	2008.	2009.	2010.	2010/2007 %
Személyi juttatások	6550	6820	6709	6077	92,8
Munkáltatói járulékok	1916	1995	1829	1401	73,1
Dologi kiadás	2 633	1373	2315	1708	64,9
<b>Működési kiadás össz.:</b>	<b>11099</b>	<b>10188</b>	<b>10853</b>	<b>9186</b>	<b>82,5</b>
<b>Működési bevétel össz.:</b>	<b>1507</b>	<b>2333</b>	<b>1651</b>	<b>1726</b>	<b>114,5</b>

A települési hulladékkezelési tevékenység esetében a rendelkezésre bocsátott éves zárszámadási rendeletek mellékleteinek adatai szerint a ráfordítások jelentős mértékben, 17,5%-kal csökkentek a vizsgált időszak végére. E csökkenésben szervezési (pl. közcélú foglalkoztatottak alkalmazása) és pénzügyi intézkedések (kapott állami támogatása) is közre játszottak. A működési bevétel 2008. évben volt a legmagasabb összegű, a 2010. évi is 14,5%-kal meghaladta a 2007. év tényszámát.

### 2.1.3. Köztemető fenntartás

A köztemető fenntartási tevékenységet a GAMESZ 1 fő saját foglalkoztatottal látja el, ezen kívül 1 fő külső nyugdíjast megbízási szerződéssel foglalkoztatnak, akinek feladata a temető munkaidőn kívül szükséges nyitása, illetve zárása. A köztemető fenntartás kiadásainak és bevételeinek alakulását az ellenőrzött időszak éveiben a következő táblázat adatai mutatják be: (adatok ezer Ft-ban)

Mutató/év	2007.	2008.	2009.	2010.	2010/2007 %
Személyi juttatások	1404	1745	1714	1764	125,6
Munkáltatói járulékok	400	499	434	394	98,5
Dologi kiadás	950	716	1328	1200	126,3
<b>Működési kiadás össz.:</b>	<b>2754</b>	<b>2960</b>	<b>3476</b>	<b>3358</b>	<b>121,9</b>
<b>Működési bevétel össz.:</b>	<b>1442</b>	<b>979</b>	<b>1199</b>	<b>1001</b>	<b>69,4</b>

A köztemető fenntartás kiadásai négy év alatt 21,9 %-kal növekedtek, míg a működési bevételei 30,6%-kal csökkentek. Bevételei elsősorban sírhely



A tervezett és a tényleges éves szintű élelmezési nyersanyagok felhasználás a főzőkonyhánál az alábbiak szerint alakult 2007-2010.években: (adatok ezer Ft-ban)

Év/mutató	Tervezett	Tényleges	Tény/terv %
2007	34222	33353	97,5
2008	37176	36432	98,0
2009	39642	39433	99,5
2010	40 773	41495	101,8

Az élelmezési nyersanyagok felhasználása - a 2010. költségvetési év kivételével - a tervezett előirányzaton belül maradt. A nyersanyag felhasználás igénybe vevőnkénti és évenként részletezett alakulását a csatolt **4. sz. melléklet** szemlélteti.

A konyha éves költségvetéseiben a gyermek, a diák- és a felnőtt étkeztetésben részesülők számára külön napi (10 napi) élelmezési nyersanyag-normákat nem alakítottak ki, ebből következően **a nyersanyag túllépés, illetve megtakarítás az étkeztetést igénybe vevők szerinti megállapítása nem volt megoldható.**

A főzőkonyha kiadásainak és bevételeinek alakulását az ellenőrzött időszak éveiben a következő táblázat adatai mutatják be: (adatok ezer Ft-ban )

Mutató/év	2007.	2008.	2009.	2010.	2010/2007 %
Személyi juttatások	35029	39627	36004	33339	95,2
Munkáltatói járulékok	10165	11979	9437	7502	73,8
Dologi kiadás	53701	59828	67128	70711	131,7
<b>Működési kiadás össz:.</b>	<b>98895</b>	<b>111434</b>	<b>112569</b>	<b>110952</b>	<b>112,2</b>
<b>Működési bevétel össz:</b>	<b>49306</b>	<b>55238</b>	<b>61390</b>	<b>63832</b>	<b>128,5</b>

A GAMESZ főző- és étkeztetési tevékenységének működési kiadásai az ellenőrzött időszakban az ellenőrzés részére szolgáltatott adatok szerint 12,2%-kal növekedtek, úgy, hogy a működési kiadások legmagasabb összege 2009. évben jelentkezett, de meghaladta a 2010. évi értéket a 2008. évi kiadás összege is. Látható, hogy miközben jelentősen csökkent a személyi juttatások és a munkáltatót terhelő járulékok összege (4,8%-kal, illetve 26,2%-kal), addig a dologi kiadások 31,7% mértékben növekedtek. A

táblázat adataiból az is kitűnik, hogy a működési bevételek a konyha működési kiadásainak 2007. évben: 49,9%-át, 2008. évben: 49,6%-át, 2009. évben 54,5%-át, 2010. évben: 57,5-át finanszírozták.

Ezen arányok kialakulásánál még azt a körülményt is figyelembe kell venni, hogy ugyanezen időszakban több mint kétszeresére - 40 főről 89 főre - nőtt a térítésmentesen étkezők száma az alapfokú közoktatási intézményekben. Ezen felül a kedvezményes étkezők száma is 37 fővel lett magasabb (92 főről 129 főre változott) a vizsgált időszak végére, amelyből 11 fő a középiskolai tanulók számának növekedése.

A kedvezően alakult mutatók ellenére az élelmezésvezető által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott kimutatás adatai szerint az 1000 adagos főzőkonyha évi átlagos kapacitáskihasználtsága a 2007.évi 73,2%-kal szemben a 2008.évi 62,9%-os mélypontot követően – bár kis mértékben emelkedett – de a 68,1% mértékű átlagos kihasználtság a 2010. évben is alatta maradt a 2007. évi mutatónak.

A helyszíni vizsgálat során az élelmezési raktár egyes készleteinek mennyiségi ellenőrzésére is sor került az élelmezésvezető és az élelmezési raktár dolgozójának jelenlétében. A véletlenszerű mintavétellel ellenőrzött 20 raktári tétel a nyilvántartás szerinti mennyiségben a raktárban hiánytalanul megtalálható volt.

A raktári és az étkezési nyilvántartások vezetése megfelelően történik. Az élelmezési anyag kiszabásban komoly segítséget jelent az újonnan beszerzett számítógépi program, amely a tulajdonvédelmet is segíti.

A térítési díjak mértékét az Önkormányzat képviselő-testülete állapította meg, amelyen a 2008. évben az évközi ÁFA módosítás, 2009. évben az idegen étkezők esetében a rezsiköltség emelése miatt változtatott. Az ellenőrzés a jelenleg nem sorszámozott, - a naptári napot és dátumot tartalmazó - étkezési jegyek sorszámozását számviteli szempontok miatt indokoltnak tartja, mivel azok értéket képviselnek, ezért értékcikknek minősülnek, és sorszámozott nyilvántartásra kötelezettek.

2.2. A GAMESZ feladata a saját éves költségvetésének évközi módosításán felül a hozzá rendelt öt önállóan működő költségvetési intézmény költségvetési rendelet módosításának előkészítése is. Az ellenőrzés GAMESZ-t érintő költségvetési rendelet módosításokra terjedt ki, amelyek - az I. negyedév kivételével - negyedévenként, illetve tárgyévet követően a költségvetési beszámoló elkészítésének a Vhr-ben meghatározott határidején belül történtek meg. A rendeletmódosítások valamennyi esetben szükségszerűek, indokoltak, és megfelelően dokumentáltak voltak. Erre a GAMESZ-t érintően 2007. évben a bevétel-kiadás főösszegét módosítóan három esetben, a további években négy-négy esetben került sor. Ezen kívül történtek olyan



előirányzatok közötti átcsoportosítások is, amelyek a költségvetés főösszegét nem érintették.

A költségvetési rendeletek évközi módosításával a GAMESZ költségvetéseinek módosított előirányzatai – az önállóan működő költségvetési szervek nélkül – a következők szerint változtak a vizsgált időszak egyes éveiben: (adatok ezer Ft.):

<b>Év:</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Eltérés (+)</b>
<b>2007.</b>	301 205	315 556	14 351
<b>2008.</b>	319 030	346 845	27 815
<b>2009</b>	309 671	359 080	49 409
<b>2010.</b>	334 506	372 292	37 786
<b>Összesen</b>	<b>1 264 412</b>	<b>1 393 773</b>	<b>129 361</b>

Amint azt a táblázat adatai szemléltetik, a GAMESZ költségvetéseinek főösszeg előirányzatai az eredetihez viszonyítottn a vizsgált években együttesen 53, %-kal növekedtek. A rendeletmódosítások szabályszerűen, az Ámr-ben, illetve a fenntartó önkormányzat éves költségvetési rendeleteiben előírt végrehajtási szabályok betartásával történtek.

- 2.3. Az önkormányzat évközi költségvetési rendeletben jóváhagyott, az intézményt érintő módosításokat az erről szóló fenntartói értesítés megérkezését követően a GAMESZ a költségvetésében, valamint a számviteli előirányzat nyilvántartásaiban átvezette. A nyilvántartások módosított előirányzatai egyezők voltak az éves költségvetési beszámolóban szerepeltetett módosított előirányzatok értékadataival.
- 2.4. Az ellenőrzött intézmény a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete által meghatározott, illetve jóváhagyott kiadási előirányzatokon belül valósította meg feladatait, kiadási előirányzat túllépést az ellenőrzött időszakban nem tárt fel a vizsgálat. A bevételi előirányzatok egyes tételeinél – mint például a saját intézményi bevételek esetében – valamennyi évben a módosított előirányzathoz viszonyítottan 5% -12,9 % közötti többlet-bevételt teljesített.
- 2.5. Az intézményben a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával, valamint a pénzügyi-, számviteli feladat-ellátással összefüggő munkafolyamatba épített ellenőrzési feladataikat a kapcsolódó belső szabályzatokban foglaltakkal összhangban az intézmény érintett munkatársai ismerték. Ezt a megismerési nyilatkozaton, munkaköri leíráson, illetve az írásban történt felhatalmazáson történt saját kezű aláírásaikkal igazoltak. Az ellenőrzési feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásába is beépítésre kerültek.

2.6. A munkaköri leírásokban az ellenőrzési, egyeztetési feladatokat konkrétan, jogszabályi részletességgel nem rögzítették. Az érintett munkatársak - beosztásuk, megszerzett szakmai tapasztalatuk és gyakorlatuk - ezt külön nem is indokolják. Ugyanakkor a felelősség elhatárolás, és szükség esetén annak megalapozott tisztázása végett javasolt a feladatok konkrét rögzítése a munkaköri leírásokban.

**3. A számviteli rend kialakításánál és a végrehajtásánál betartották-e a központi és a belső szabályozásban foglalt előírásokat, különös tekintettel a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, ellenőrzés feladataira**

3.1. A Vhr. 49. § (1) bekezdésében rögzítettek értelmében a költségvetési szerveknek a 9. számú mellékelt szerinti könyvviteli számlák további tagolásával, vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy az elemi költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

A GAMESZ a saját, illetve a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szervek az alkalmazott főkönyvi számlákhoz vezettek analitikus nyilvántartásokat, amelyeket legalább negyedévenként az analitikus nyilvántartást vezető és a könyvelési csoportvezető egyeztetett (pl. munkavállalói előleg, belföldi szállítók, anyagok, egyéb készletek stb.) esetében. Üzemeltetésre átadott (átvett), eszközökkel, illetve tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal nem rendelkeztek, ezzel összefüggő egyeztetési kötelezettségük nem keletkezett.

3.2. Az intézmény külön, saját készítésű számlarenddel nem rendelkezett, ugyanakkor, mint a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tagja, évenként frissítve rendelkezésükre áll a „Központi és Önkormányzati Szervek Számviteli Politikája, Számlarendje” című kiadvány, amely - tekintettel az ellátott pénzügyi-számviteli tevékenységük sokrétűségére – teljes mértékben lefedi a GAMESZ számára a jogszabályokban előírt, számlarenddel kapcsolatos követelményeket.. Ugyanakkor nem tartalmazza a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatának szabályozásán belül az analitikus nyilvántartások adataiból készítendő összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határidejét és dokumentálásának módját.

3.3. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetése az intézményben negyedévenként történik. Számlarend hiányában nem az abban előírt időpontokban és módon, hanem az érintettek által előzetesen egyeztetett időpontban, hajtják végre a Vhr. előírásait is figyelembe véve. **Az egyeztetés időpontja és az azt végzők aláírása az ellenőrzött, egyeztetett dokumentumokon nem szerepelt.**

A helyszíni ellenőrzéskor (2011. 04. 28-án 13. órakor) végzett pénztárrovancs során a házipénztárban lévő készpénzállomány (249 940 Ft) összeg és címlet szerint megegyezett a nyilvántartás szerinti összeggel. A megelőző pénztárzárlatot követő bevételi- és kiadási pénzforgalom követése folyamatos, dokumentálása szabályszerű volt a megbízott pénztáros részéről.

3.4. Az éves költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően valamennyi esetben elkészítették a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatást, amelyet a Vhr. 17. sz. melléklete szerinti főkönyvi kivonattal támasztották alá.

**4. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről a számviteli törvényben előírt számviteli bizonylatokat kiállították-e, és azok megfeleltek-e a velük szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeknek**

4.1. A helyszíni ellenőrzés során a vizsgált időszak valamennyi költségvetési évére vonatkozóan történt véletlenszerű banki, valamint házipénztári mintavétel, amelyek tételes felülvizsgálata a Számv. tv. előírásainak való alaki- és tartalmi szempontból történő megfelelés szempontjából megtörtént. Az összesen **96 házipénztári és 101 banki bizonylatra kiterjedt tételes vizsgálat** eredményeként megállapítható volt, hogy a Számv. tv. előírásainak megfelelően minden gazdasági eseményt bizonylat alapján vezettek be a GAMESZ házipénztári és banki pénzforgalmát rögzítő számviteli nyilvántartásaiba.

A bizonylatok feldolgozása és főkönyvi könyvelésre történő előkészítése rövidített utalványok alkalmazásával történt, amelyre az Ámr. lehetőséget biztosított és biztosít jelenleg is. A 2010. évben a készpénzes fizetési módnál történt alkalmazásánál figyelmen kívül hagyták az Ámr. 78. § (2)-(3) bekezdésének azon előírását, amely szerint a rövidített utalványon nem kell megismételni az okmányon már feltüntetett adatokat. Ennek következménye volt, hogy a pénztári bizonylatokon lévő rovatokban rendszeresen hiányzott az érvényesítői, az utalvány ellenjegyzői valamint az utalványozói aláírás, mivel azok a pénztári bizonylatokhoz csatolt rövidített utalványon kerültek feltüntetésre. (A 2011. évtől bevezetett ORGAN P számítógépes könyvelési rendszer e gyakorlatot megszüntette az intézménynél).

Az egyéb gazdaság műveletekről (vegyes tételek, követelések, kötelezettségek) a szükséges részletező nyilvántartásokat folyamatosan, megbízható módon vezették, alátámasztva ezzel a főkönyvi számlák értékeinek megbízhatóságát.

4.2. A könyvviteli elszámolásokat közvetlenül alátámasztó bizonylatok alaki- és tartalmi szempontból alapjaiban megfeleltek a Számv. tv. 167.§ (1) bekezdésében előírt követelményeknek. Az intézmény külön bizonylati szabályzattal rendelkezik. Az ellenőrzés kifogásolja, hogy előfordultak olyan esetek is mintavételekben, hogy összesítő kimutatás csatolása nélkül az azonos szállítótól beérkezett számlák összegeit összevontan könyvelték. Erre a számviteli szabályok lehetőséget biztosítanak, ennek eseteit azonban belső szabályzatban kell rögzíteni, e szabályozás nem történt meg. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról, azok beszerzéséről és felhasználásáról külön nyilvántartást vezetnek.

4.3. A Vhr. 51. § (1) bekezdése rendelkezik a bizonylatok számviteli rendjének kialakításánál figyelembe veendő szabályokról. E szerint a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, a pénzforgalmi számlaforgalomnál a hitelintézeti értesítés, illetve a Kincstár értesítésének megérkezésekor kell a könyvekben rögzíteni. Az ellenőrzés megállapítása szerint a készpénzforgalom bevételi-kiadási tételei esetében e követelménynek rendszeresen eleget tett az intézmény. Az ellenőrzött, könyvelésre előkészített utalványrendeletek a hitelintézeti értesítések (bankkivonatok) megérkezésének napjával történő kiállítást tanúsítják ugyan, a banknapló szerint a tényleges könyvelésben a rögzítésük a kivonat dátumától számítottan 8-10 nappal később történt meg

4.4. Az ellenőrzés megállapítása szerint az egyéb (vegyes) gazdasági események bizonylatainak adatai (pl. értékcsökkenés elszámolása, selejtezés, raktári anyag- és készlet feladások) esetében teljes mértékben figyelemmel voltak a hivatkozott Vhr. előírásaira. A jogszabály értelmében az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylatok (feladások) adatait a gazdasági esemény megtörténte után legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

## **5. A kiadások teljesítésénél és a bevételek beszedésénél betartották-e a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogszabályi előírásokat**

5.1. Az államháztartás szervezeteinek pénzgazdálkodási jogköreit (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés utalványozás ellenjegyzés és utalványozás) szabályzó Korm. rendelet az ellenőrzött időszakban, 2010. január 1-től módosult. A változást követték a GAMESZ kapcsolódó belső szabályzatában is.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati érvényesülését az ellenőrzés külön vizsgálta a házipénztári, illetve a banki pénzforgalom véletlenszerű mintavétellel kiválasztott bizonylatainál.

Általános hiányosságként volt megállapítható, hogy a **kötelezettségvállalásokról a vizsgált időszak egészében nem vezették az Ámr-ben megkövetelt nyilvántartást**, ezért a pénztárbizonylatokon, illetve a banki pénzforgalom utalványrendeletein is elmaradt a kötelezettségvállalás nyilvántartási számának feltüntetése. (E hiányosságot 2010. évtől megszüntették, mivel az alkalmazott (ORGAN P) számviteli program már e nyilvántartási számot folyamatosan rögzíti.)

**a) Kötelezettségvállalások és ellenjegyzés alakulása a házipénztári és a banki pénzforgalomhoz kapcsolódóan**

Az írásbeli kötelezettségvállalás mentességének értékhatára-, ezen kívül az előzetes kötelezettségvállalás mentességének feltétele is változott a vizsgálattal érintett időszakban az Ámr. rendelkezései szerint. A 2007-2009. évek között az 50 000 Ft értékhatár alatt nem volt szükség írásbeli kötelezettségvállalásra. Ez az értékhatár 2010. január 1-től 100 000 Ft-ra változott. Ugyanezen év augusztus 15-étől hatályba lépett Ámr. módosítás szerint nem szükséges **előzetesen** az írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez, amelyek gazdasági eseményként a **százezer forintot** nem érik el. E körülményeket az ellenőrzés az ellenőrzött időszakra vonatkozóan ellenőrzött pénztári és banki bizonylatok vizsgálata során figyelembe vette és ennek megfelelően járt el. Ebből a kiadási tételszám a pénztárbizonylatok esetében 78 db, a banki bizonylatok esetében 88 db volt.

A kötelező és teljesített írásbeli **kötelezettségvállalások száma** a vizsgált mintákban évenként a következő volt: (Me: db)

<b>Év</b>	<b>Pénztár</b>	<b>Bank</b>	<b>Együtt</b>
<b>2007.</b>	7	12	19
<b>2008.</b>	1	7	8
<b>2009.</b>	1	6	7
<b>2010.</b>	4	4	8
<b>Összesen</b>	<b>13</b>	<b>29</b>	<b>42</b>

A kimutatás adatai szemléltetik, hogy a GAMESZ a vizsgált kiadási bizonylat mintákból 42 esetben (53,8%) volt szükség írásbeli kötelezettségvállalásra az adott költségvetési években hatályos szabályozás szerint. E feladatát a kötelezettségvállaló – a GAMESZ vezető, vagy a helyettese – rendszeresen teljesítette.

A kötelezettségvállalások **ellenjegyzése** az alábbiak szerint alakult:

Év	Pénztár	Bank	Együtt
2007.	0	12	12
2008.	10	7	7
2009.	1	6	7
2010.	4	4	8
<b>Összesen</b>	<b>5</b>	<b>29</b>	<b>34</b>

A fenti adatok jelzik, hogy a kötelezettségvállalások ellenjegyzése nem volt teljes körűen megoldott a pénztári kifizetésekhez kapcsolódóan, mivel az a négy vizsgált év átlagában 19,2%-ban hiányzott. A tendencia javuló képet mutat, mivel a 2010. évben már valamennyi minta esetében megtörtént az ellenjegyzés az írásbeli kötelezettségvállalásoknál.

**b.) A szakmai teljesítésigazolással az érvényesítéssel kapcsolatos megállapítások:**

A vizsgált időszak egészét tekintve a pénztári kifizetésekhez szükséges 74 **szakmai teljesítésigazolással** szemben az ellenőrzés ténylegesen 56 szakmai teljesítés igazolást (75,7%) állapított meg, a hiányzó arány 24,3%.. A banki kifizetésekhez kapcsolódóan a szükséges 73 teljesítésigazolás 100 %-ban megtörtént az arra jogosult részéről. A pénzforgalom bizonylatainak az érvényesítés – a szakmai teljesítések elmaradása ellenére - a 96 pénztári ki- és befizetési bizonylat esetében együttesen 6,2%-ban hiányzott, ugyanez a mutató a banki összes 101 bizonylat esetében 6 % volt.

**c.) Az utalvány ellenjegyzéssel és utalványozással kapcsolatos megállapítások:**

Az utalvány ellenjegyzés a pénztári bizonylatok esetében 5,2%-ról hiányzott, a banki bizonylatok tekintetében 100%-ban megtörtént. Az utalványozás a pénztári kifizetéseknél 14,6% mértékben (14 esetben) elmaradt, a banki bizonylatokon a banki pénzforgalomban 8,9%-ban hiányzott (8 esetben) nem történt meg. Az ellenőrzés megállapítása az is, hogy mind az utalványozás ellenjegyzése, mind pedig az utalványozás mindkét pénzforgalom esetében 2010. évben már hiánytalanul megtörtént a GAMESZ-nél.

A pénzgazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos megállapítások bizonyítják,, hogy az **intézménynél nem működött folyamatosan e jogkörök egymásra épülő rendszere** a gazdálkodás folyamatában. Ezt támasztja alá, hogy kis számban ugyan, de történtek szakmai teljesítés igazolás nélküli bizonylat érvényesítések, ellenjegyzés nélkül utalványozások, és fordult elő utalványozás nélküli kifizetés is.

- 5.2. A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének sorszámát- nyilvántartás hiányában az ellenőrzött időszakban nem tüntették fel az utalványrendeleteken. (E kötelezettségüknek 2011. január 1-től az alkalmazott számítógépi program segítségével már eleget tesznek.) A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatosan az Ámr-ben rögzített összeférhetlenségi eseteket nem tárt fel a vizsgálat. Mindez annak is tulajdonítható, hogy a gazdálkodási jogkörök szabályzatában nevesítették, illetve meghatározták az egyes jogkör gyakorlók helyetteseit. A helyettesek bevonásával megelőzheték az összeférhetlenségi esetek előfordulását is.
- 5.3. A munkafolyamatba épített ellenőrzés egyes elemei - elsősorban az érvényesítés, utalvány ellenjegyzés - csaknem folyamatosan működtek, míg a további, e körbe tartozó ellenőrzések – a FEUVE rendszer megfelelő kialakításának hiányában – nem működtek rendszeresen. Az intézmény rendelkezik megbízott pénztárelleőrrel, aki az ellenőrzési tapasztalatok szerint előzetes pénztárelleőrzést nem, csupán az időszaki pénztárjelentések ellenőrzést látott el az ellenőrzött időszakban.
- 5.4. Az folyamatba épített ellenőrzések ellátásának nagyobb hányada rendszerszerű volt, (pl. érvényesítés, utalvány ellenjegyzések, szakmai teljesítésigazolás), nem esetszerűek, de a további ellenőrzési jogkörök - különösen a **kötelezettségvállalás ellenjegyzése -, nem sorolható a rendszerszerűen működő ellenőrzési folyamatok közé.** A folyamatba épített ellenőrzések nem megfelelő működése miatt fordulhattak elő az 5.1. pontban jelzett hiányosságok, amelyek közvetve, vagy közvetlenül az intézmény gazdálkodására és a vagyonvédelmére is negatív hatással voltak.
- 6. A gazdasági műveletekről, eseményekről szóló számviteli bizonylatok adatait a könyvviteli nyilvántartásokban az előírásoknak megfelelően rögzítették-e**
- 6.1. A GAMESZ a főkönyvi könyvelésében a szakmai követelményeknek megfelelően a gazdasági eseményeket közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint egyaránt elszámolta. Tevékenységében követi a Számv. tv, valamint a Vhr. változásait, illetve a szakfeladat-rend módosulását. Alkalmazza a 6. számlaosztály számláit, e számlaosztály számláin mutatja ki a főzőkonyha, illetve a karbantartó részleg év végén felosztandó általános kiadásait. Szabályszerűen számolják el, illetve könyvelik a szakfeladaton elszámolható kiadások és bevételek előirányzatát, azok évközi módosulását a fenntartó önkormányzat döntésének megfelelően, valamint azok teljesítését. A számviteli tevékenységet több éves költségvetési gazdálkodási gyakorlattal rendelkező vezetők irányítják, amely a munka színvonalára kedvezően hat.

**6.2.** A mintavétellel kiválasztott számviteli bizonylatok alapján megállapítható volt, hogy a gazdasági eseményeket az akkor hatályos Vhr. előírásainak és számlakeretben szerepeltetett főkönyvi számlákon tartalmuknak megfelelő besorolás szerint könyvelték és rögzítették a főkönyvben és a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokban is. A GAMESZ a vizsgált időszakban teljesített kiadásait és bevételeit évenként, működési és felhalmozási bontásban a jelentéshez csatolt **2. számú** melléklet mutatja be. A melléklet adatiból megállapítható, hogy 2007-2010.évek között a GAMESZ tervezett eredeti költségvetési főösszege 11 %-kal, a tényleges bevételei 24,9%-kal, a kiadásai 24,1%-kal emelkedtek. A költségvetési bevétel-kiadás pozitív egyenlege - a 2009. évet kivéve – folyamatosan emelkedett, a 2007. évi 2 607 ezer Ft-tól 2010. év végére több mint kétszeresére 5 644 ezer Ft-ra (216,5%) emelkedett.

**7. Az intézményi vagyon nyilvántartása, számbavétele, a vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűsége, célszerűsége, nyilvánossága**

**7.1.** A GAMESZ kialakította a számviteli rendszerében a költségvetési szervek számlakerete előírásainak megfelelő vagyon-nyilvántartási rendszerét. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások együttesen biztosítják a nyilvántartás teljes körűségét, ezzel együtt a számvitel zárt rendszerét. Az ellenőrzés részére készített, az intézménynél kezelt vagyon értékének változását - e jelentés **1. sz. mellékleteként csatolt** – kimutatás mutatja be. A GAMESZ az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett üzemeltetésre átadott eszközökkel, befektetett pénzügyi eszközökkel, hosszúlejáratú követelésekkel és kötelezettségekkel. A rövid lejáratú követeléseikhez, kötelezettségeikhez, valamint a pénzeszközökhöz kapcsolódóan vezettek analitikus nyilvántartást, amelyek ellenőrzött év végi értékei a főkönyvi számlák adataival egyezők voltak.

**7.2.** A vagyon értékét befolyásoló gazdasági eseményeket folyamatosan rögzítették az immateriális javak a tárgyi eszközök és a forgóeszközök esetében. Az ingatlanok részaránya az összes eszköz értékből 1,6% (2010. év) és 2,6% (2007. év) között változott. Könyvviteli mérlegben kimutatott értékük 697 ezer Ft-ról 627 ezer Ft-ra csökkent, amely az időközben elszámolt éves értékcsökkenésből adódott. Az utóbbi három évben nagyfokú arányeltolódás tapasztalható a befektetett tárgyi eszközök értéke, valamint a forgóeszközök értéke között. E magas eltérés okaként a parkoló iroda és a kapcsolódó eszközök, informatikai berendezések GAMESZ részéről történő 2009. évi átvételét, a 2010. évi csökkenést e feladat és a kapcsolódó eszközállomány Polgármesteri Hivatalhoz történt átadását jelölte meg az intézmény. A GAMESZ által kimutatott vagyon változását a jelentéshez csatolt 1. sz. melléklet részletesen mutatja be.



7.3. Az 1. számú melléklet szerint a GAMESZ év végi főkönyvi kivonataiban kimutatott összes eszközérték a 2007. évi 26 938 ezer Ft-ról 2010. év végére 39 601 ezer Ft-ra (47%-kal) növekedett. Mindez úgy következett be, hogy a tárgyi eszközök értéke ugyanezen időszakban 6,8%-kal - ezen belül az ingatlanok értéke 10%-kal - csökkent. Az immateriális javak értéke 4 év alatt, 53,8%-kal lett alacsonyabb. A befektetett eszközök együttes 7,2% mértéket kitevő csökkenését többszörösen ellentételezte a forgóeszközök értékének több mint kétszeresére történt emelkedése (221,1%), amelyet a követelések állományának közel hatszoros (591,5%), valamint a pénzeszközök értékének közel kilencszeres (880,0%) emelkedése együttesen idézett elő az intézmény által közölt adatok szerint.

A források tekintetében a saját tőke 34,4%-os, a tartalékok 116,5%, a kötelezettség (rövid lejáratú kötelezettség) állomány 9,4 %-kal haladta meg a 2007. évi értékét.

A **selejtezési eljárást** valamennyi évben az erre a feladatra alakított bizottság közreműködésével a szabályzatukban foglaltaknak megfelelően hajtották végre. Ennek dokumentálására szabvány nyomtatvány garnitúrát alkalmaztak, amelyben tételesen kimutatták a selejtezett eszközöket és azok nyilvántartásból kivezetendő értékét.

A jelentősebb vagyonérték változást előidéző beruházások és felújítások az alábbiak szerint mutathatók ki az intézménynél:

#### **2007. évben:**

- seprőgép meghibásodás miatti felújítása 1 131 ezer Ft
- irodák klímaberendezéssel történt ellátása,
- a park részleg eszközbeszerzése,
- a fogorvosi szolgálat részére fogászati kezelőegység beszerzése, és
- a Junior étterem főzőkonyhához hűtőkamra létesítés, **együttesen 11 736 ezer Ft értékben.**

#### **2008.évben:**

- mikrobusz beszerzés GAMESZ részére,
- konyha részére gépkocsi vásárlás,
- a fogorvosi szolgálat részére autokláv beszerzés,
- a Junior étteremben rozsdamentes ebédlőpult és kapcsolódó kisebb eszközök cseréje,
- ételmezési szoftver beszerzés, **együttesen 14 618 ezer Ft értékben.**

#### **2009. évben:**

- a parkolási iroda részére parkolási szoftver és annak működését szolgálótechnikai eszközök beszerzése,
- GAMESZ iroda fénymásológjának és a karbantartók fúró-véső kalapácsának cseréje,
- a konyha részére betervezett szeletelő gép és 1 db hűtőszekrény beszerzése **3 789 ezer Ft összértékben.**

**2010. évben:** a GAMESZ részéről felhalmozási kiadásteljesítés nem történt.

A beszerzett tárgyi eszközök, illetve felújításaik nyilvántartásba vételét és aktiválását a számviteli előírásoknak megfelelően hajtották végre. E megállapítást támasztja alá a mintavétellel kiválasztott, a karbantartók részére 2009. évben beszerzett fúró-véső kalapács, valamint a GAMESZ iroda részére vásárolt fénymásoló gép állományba vétele és számviteli aktiválása. Az értékcsökkenés elszámolása negyedévenként, a Vhr-ben rögzített leírási kulcsok alkalmazásával, szabályszerűen történt.

- 7.4. A Számv. tv. 69. §. (1) bekezdése előírja, hogy a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Az intézmény részéről az ellenőrzés részére bemutatott „Leltározási és leltárkészítési szabályzata” 2009. december 1-től hatályos. A hatályos szabályozás szerint az eszközöket - az immateriális javak és követelések kivételével – elegendő 2 évenként, első alkalommal 2010. december 31-i fordulónappal leltározni, ugyanezen szabály érvényes a kis értékű tárgyi eszközökre is.

**A szabályozás nem tartalmazza a Vhr. 37. § (7) bekezdésében rögzített, a kétévenkénti leltározáshoz kapcsolódó feltételeket, továbbá nem utal az önkormányzat erre vonatkozó hozzájáruló rendeleti szabályozására sem.**

A 2007-2010. években a vagyon leltározását minden év végén - egyeztetéssel, vagy mennyiségi felvétellel – dokumentáltan végrehajtották, ezzel a mérleg értékadatait leltárral alátámasztották. A leltárak kiértékelése megtörtént, a többletek és a hiányok analitikus és főkönyvi számviteli elszámolását szabályszerűen elvégezték, és a leltározás befejezéséről a záró jegyzőkönyvet leltározási körzetenként (egységenként) elkészítették

**Az intézmény követeléseinek év végi értékelését nem végezték el, a vizsgált időszak egyik évében sem. A követelések értékének nagyságrendje (14 941 ezer Ft volt 2010. évben) elvégzését indokolta volna.**

- 7.5. Az intézmény külön vagyongazdálkodási szabályzattal nem rendelkezett, amelynek elkészítésére nem volt kötelezett, mivel az Önkormányzat vagyongazdálkodási szabályzatának hatálya valamennyi önkormányzati intézményre kiterjed, amely az Ötv. 78-80.§, illetve az Áht. 108-109. §-aira épült. A szabályzat szerint az önkormányzati ingatlanok számbavételéről, nyilvántartásáról, az ingatlanvagyon kataszteri változások átvezetéséről a jegyző gondoskodik.

Az intézmény vezetője a felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzatban külön rendelkezett az eladási ár megállapításának szabályairól, amelynek jóváhagyásáról a hatályos önkormányzati vagyonrendeletben meghatározottak a jogosultak.

- 7.6. Az Áht. 15/A. és 15/B §-a hatálya alá tartozó szerződést az ellenőrzött időszakban nem kötöttek. A vagyonrendelet 22. §-ában rendelkeztek az Önkormányzat a vagyon elidegenítésének feltételeiről. Ebben rögzítették, hogy önkormányzati vagyont értékesíteni, a vagyon használatát, illetve a hasznosítás jogát 20 millió Ft egyedi értékhatárt meghaladó vagyontárgyak, valamint stratégiai vagyon esetén csak nyilvános, indokolt esetben zártkörű (meghívásos) versenyeztetési eljárás útján a legjobb ajánlatot tevő részére lehet.

- 7.7. Az intézmény a vizsgálattal érintett időszakban követelést nem engedett el, vagyont ingyenesen nem ruházott át.

**8. A közbeszerzési eljárások szabályszerűsége a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzésekkel, fejlesztésekkel, szolgáltatások igénybe vételével kapcsolatos eljárás rendjét, a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták-e az intézményben**

- 8.1. A GAMESZ és a hozzátartozó önállóan működő intézmények közbeszerzés szabályzatát – amelyet az intézményvezető készített el és a Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete. határozatával jóváhagyott<sup>7</sup> – 2004. október 1-től lépett hatályba. Előírásai teljes összhangban voltak az akkor hatályos Kbt. előírásaival.

Az intézmény vezetője 2009. május 1-i időponttal új közbeszerzési szabályzatot helyezett hatályba, ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát vesztette. A szabályzat záró rendelkezései között rögzítette, hogy a Kbt. és a végrehajtását szolgáló egyéb jogszabályok, belső szabályok érvényesülését minden – az előkészítésben, lebonyolításban,

---

<sup>7</sup> Az intézmény közbeszerzési szabályzatát a Képviselő-testület a 218/2004. (IX.28.) számú. határozatával hagyta jóvá..

döntéshozatalban - részt vevő személynek és szervezetnek biztosítania kell. **Ezen szabályok megsértése esetén a vonatkozó jogszabályok szerint felelősséggel tartoznak.** A szabályzat mellékletei magukban foglalták a nemzeti értékhatárokat elérő közbeszerzési eljárások feladatait, a végrehajtásért és a döntésért felelős személyek meghatározását, az összeférhetlenségi, titoktartási nyilatkozatokat, továbbá az aktuális közbeszerzési értékhatárokat.

A megbízott GAMESZ vezető 2010. december 22-től új közbeszerzési szabályzatot léptetett hatályba, amely szabályzatot a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozattal jóváhagyott. Valamennyi helyi közbeszerzési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

**Az ellenőrzött időszakban - a megfelelő helyi szabályozás ellenére – a vizsgált intézmény közbeszerzési eljárást nem folytatott le,** ezért a törvényi előírások, illetve a helyi közbeszerzési szabályzatban foglalt rendelkezések gyakorlati érvényesülésének ellenőrzésére nem volt lehetőség. Az ellenőrzés megállapítása szerint a felhasznált élelmezési nyersanyagok együttes értéke a vizsgált időszak valamennyi évében meghaladta a Kbt-ben rögzített, az áru beszerzésekre vonatkozó nemzeti közbeszerzési értékhatárt, (2009. április 1-ig 30 millió Ft-ot, utána 8 millió Ft), árucsoportonként pedig az egyszerű eljárás 8 millió Ft-ban meghatározott nemzeti értékhatárát. **Az intézmény az ellenőrzött időszakban – indokoltsága ellenére - nem kezdeményezte az élelmezési nyersanyagok esetében közbeszerzési eljárás lefolytatását,** ezzel nem tett eleget a közbeszerzési törvényben, illetve a helyi közbeszerzési szabályzatban rögzített előírásoknak. A további beszerzésekre a Kbt. előírásainak alkalmazása nem volt kiterjeszhető. Ezekben az esetekben a Kbt. értékhatárt el nem érő külön beszerzési szabályzatokban foglaltakat alkalmazták.

- 8.2. E programpont vizsgálata az intézményben – a fentiekben ismertetett okok miatt – nem volt megoldható.

## 9. A zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége

- 9.1. Az intézmény a vizsgált időszakban – a saját, illetve a hozzátartozó önállóan működő intézmények éves költségvetési beszámolóit is magában foglaló beszámolót határidőre, a Vhr-ben előírt tartalommal készítette el és nyújtotta be a Magyar Államkincstárhoz. Az éves költségvetési beszámolóiban közölt, azzal egyező adatait továbbította a fenntartó önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetének összeállításához, a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályához. Adatszolgáltatásában bemutatta az intézmény összes bevételét, kiadását, finanszírozását és pénzeszközeinek változását. Eleget tett az Áht. 118. § (1) és (2)

bekezdésében előírt, a reá vonatkozó mérlegek és kimutatások, valamint szöveges értékelés elkészítési és a hivatal részére határidőre történő továbbítási kötelezettségének is.

- 9.2. A Polgármesteri Hivatal a Képviselő-testület elé terjesztett éves zárszámadási rendelet-tervezetekben a Vhr. előírásainak és a Magyar Államkincstár által kiadott szakmai útmutatókban, tájékoztatókban foglaltak szerinti tartalommal mutatta ki a saját és a hozzá tartozó, önállóan működő intézmények év végi pénzmaradványát. A Képviselő-testület elé terjesztett és az általa jóváhagyott éves zárszámadások, valamint a központi költségvetési információs rendszerbe továbbított költségvetési beszámolók adatainak egyezőségét a fenntartó önkormányzat biztosította.

## 10. Az intézménynél végzett külső-, és belső ellenőrzések

- 10.1 Az intézményben az ellenőrzéssel érintett időszakban pénzügyi (adó, TB stb.) jellegű külső ellenőrzés nem történt.

A GAMESZ pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére a Társulás megbízott belső ellenőre részéről több alkalommal is sor került a Társulási Tanács által elfogadott éves belső ellenőrzési feladat- és munkaterv alapján, a következők szerint:

- 1.) A 2007. december 17-18-án megtörtént pénzügyi gazdasági ellenőrzés tárgya a 2005. évi pénzügyi gazdasági ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése, továbbá a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó alapnyilvántartások (főkönyvi kivonat, analitika, egyéb nyilvántartások) és a szabályzatok rendelkezésre állása volt.

A vizsgálati jelentés többek között megállapította, hogy nem rendelkeztek a kiküldetések és a munkába járás rendjére vonatkozó belső szabályozással. A gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatosan megállapította a vizsgálat, hogy az előző ellenőrzéshez képest lényeges javulás e területen nem következett be.

A jelentés – amelynek megállapításaival kapcsolatosan a GAMESZ észrevételt nem tett - öt javaslata a felsorolt hiányosságok felszámolására irányult. Ebben a gépjármű üzemeltetésre vonatkozó szabályozás elkészítése mellett a menetlevelek szabályos vezetésére külön is felhívta a belső ellenőr a figyelmet, annak érdekében, hogy abból megállapítható legyen a gépjárművek igénybe vételének célja.

A vizsgálati jelentés javaslataira a 2008. május 9-i keltezéssel elkészített „Intézkedési terv”-ben az intézmény vezetői 2008. június 30, illetve július 31-i határidőre saját felelősségük feltüntetésével vállalták a hiányosságok felszámolását. Ennek végrehajtásaként elkészítették az intézmény gazdasági ügyrendjét, befejezték a megkezdett gazdálkodási jogkörök szabályzatának elkészítését. Intézkedtek, hogy a beérkezett számlák szakmai teljesítés igazolása minden érvényesítés és kifizetés előtt megtörténjen. A kötelezettségvállalások nyilvántartásának excel táblázatban történő vezetésének elmaradása az akkori könyvelési program hiányosságából adódott, amelynek végleges megoldása 2010. évtől valósult meg. A javasolt belföldi kiküldetés és a munkába járás, valamint a gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó szabályzat elkészült.

- 2.) A 2009. augusztus–október hónapokban végzett pénzügyi-gazdasági belső ellenőrzés az élelmezési anyagok beszerzését, raktározását és felhasználását vizsgálta a GAMESZ főzőkonyhát érintően.

A vizsgálati jelentés összességében az élelmezési feladat ellátás szabályozottságát megfelelőnek értékelte, ugyanakkor az élelmezési anyagok kezelésével kapcsolatos vagyonzvédelmi feladatok, hatáskörök és felelőségek területén változtatások szükségességét vetette fel. A szükséges nyilvántartásokat felfektették, azok szabályszerű, folyamatos és naprakész vezetéséről gondoskodtak. Az élelmezési anyagok raktározása helyszíni ellenőrzése során nem tapasztaltak alapvető hibákat, a vagyonzvédelem biztosított volt.

Az intézmény a jelentésben rögzített javaslatokat folyamatosan hasznosította, megtörtént a munkaköri leírások aktualizálása, az élelmezési normák kialakítása céljából számítógépes programot vásároltak és alkalmaznak. A leltározás dokumentálására a leltározási szabályzat felülvizsgálatra és kiegészítésre került, és mellékletét képezi az ellenőrzés által javasolt ütemterv, utasítás és záró jegyzőkönyv. A raktáros helyettese is tett raktári felelősségét elismerő nyilatkozatot.

- 3.) A 2010. évben lakossági bejelentés kivizsgálása végett került sor belső ellenőrzésre. A bejelentés részletes kivizsgálásáról belső ellenőrzési jelentés készült, amely javaslatokat külön nem tartalmazott. A fenntartó önkormányzat intézkedési terv készítését rendelte el a GAMESZ vezető részére, amely kötelezettségének határidőre eleget tett. Az abban foglaltak végrehajtásáról e vizsgálat a következőket állapíthatta meg:

- a) Az ellenőrzés időszakában már átdolgozás alatt állt a bel-és külföldi kiküldetési-, és a gépjármű üzemeltetési szabályzat, melyek a későbbiekben külön kerültek kialakításra. Ennek következtében 2010. augusztus 1-től két önálló szabályzatként léptek hatályba.

- b) A gépjármű üzemeltetési szabályzat rendelkezik a külső szervek részére történő bérbeadásról, a gazdasági vezető elmondása szerint a reális önköltségszámításhoz még nem állnak rendelkezésre megalapozott, intézményi szintű bázisadatok.
- c) Az intézményvezető intézkedett arra vonatkozóan, hogy a gépjárművek menetleveleinek szabályszerű vezetésére nagyobb figyelmet fordítsanak, amelynek kedvező jelei még nem általánosíthatók.
- d) A vendégszoba időközben megszüntetésre került, a helyiség jelenleg közösségi teakonyhaként funkcionál.
- e) A vizsgálat óta külföldi kiküldetés nem történt az intézmény munkatársai részéről.

**Összességében** a korábbi ellenőrzések javaslatainak többsége realizálódott az intézménynél, de a jelen ellenőrzés még tárt fel olyan hiányosságokat, amelyekre a korábbi ellenőrzések által adott javaslatok hasznosítása nem, vagy csak részben történt meg.

### III.

#### **Összefoglalás, következtetések, javaslatok**

A GAMESZ-nél végzett, a négy költségvetési évet átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés tapasztalatainak összegzéseként rögzíthető, hogy az intézmény működését meghatározó alapdokumentumok (Alapító okirat, SzMSz, Ügyrend) a pénzügyi-, számviteli és a vagyongazdálkodását a kapcsolódó központi jogszabályok előírásai szerint elkészített **belső szabályzatok** - a számlarend és a FEUVE kivételével - rendelkezésre álltak. Tartalmuk alapvetően megfelelt az adott költségvetési évben hatályos jogszabályi követelményeknek, és figyelembe vették a helyi sajátosságokat is. Néhány pénzügyi- számviteli szabályzat esetében előfordult, hogy az időközben bekövetkezett változások követése késedelmesen, vagy csak részben történt meg.

Számlarendként a vásárolt szakkönyvet - adaptálás nélkül – alkalmaztak, a leltározási szabályzatba a kétévenkénti mennyiségi felvételt lehetővé tevő jogszabályi előírást részben emelték át helyi szabályozásukba, az ehhez kapcsolódóan előírt jogszabályi feltételek beépítését elmulasztották. A 2010. évtől bekövetkezett jogszabályi változásokat nem vezették át teljes körűen az intézmény számviteli politikájába. A folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés Ámr-ben előírt helyi szabályzatával (FEUVE) a helyszíni ellenőrzés időpontjában nem rendelkeztek. Ennek ellenére a

jogszabályban előírt egyes elemeit (érvényesítés, kötelezettségvállalás és utalvány ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás) működtették a gazdálkodás folyamatában. A hiányzó szabályzatok pótlására, valamint a rendelkezésre állók szükség szerinti tartalmi frissítésére intézkedni kell az intézmény vezetésének.

**A pénzgazdálkodási jogkörök** (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás) teljes körű helyi szabályozása 2008. évtől állt rendelkezésre. E szabályozásokban a központi jogszabályokban, illetve a helyi körülményekben bekövetkezett változásokat folyamatosan követték. A szabályok gyakorlati érvényesítésénél fordultak elő kisebb hiányosságok, amelyek a jogkörök egymásra épülő rendszerénél (sorrendjénél) jelentkeztek.

Az intézménynek külön **vagyongazdálkodási szabályzatot** nem kellett készítenie, mert a Hévíz Város Önkormányzata által elfogadott vagyonrendeletének hatálya kiterjed az önkormányzat tulajdonában lévő valamennyi vagyona, rendelkezései pedig valamennyi az intézményre.

**Közbeszerzési szabályzattal** 2004. évtől folyamatosan rendelkezett az intézmény, amelynek a vizsgált időszakban történt módosítására két esetben került sor. A bemutatott felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata 2008. január 1-től, az 1000 adagos főzőkonyha „**Élelmezési szabályzata**” 2005. június 1-től hatályos. Ez utóbbi szabályzat több pontja elavult, nem utal hivatkozás jelleggel sem időközben megjelent élelmezéssel kapcsolatos jogszabályokra, éppen ezért aktualizálása szükségeszerű.

Az intézmény jóváhagyott költségvetési előirányzatainak módosításai a központi és a fenntartó önkormányzat rendelkezéseknek megfelelően történtek. A GAMESZ mint önállóan működő és gazdálkodó intézmény további öt önállóan működő önkormányzati intézmény pénzügyi gazdálkodási feladatait is ellátja. **E vizsgálat és megállapításai kizárólag a GAMESZ-re, mint önállóan működő és gazdálkodó intézmény által ellátott feladatokra és azok pénzügyi-gazdasági mutatóinak értékelésére terjedt ki.**

A kiadásainak finanszírozásához szükséges pénzügyi forrásokat saját működési bevételei, illetve a fenntartói támogatás biztosították, amelyek összhangja a vizsgált időszak egészében fennállt. Az ellenőrzés kiemelten foglalkozott a településüzemeltetési, a hulladékkezelési, a köztemető fenntartási a karbantartási feladatellátással, valamint a főzőkonyha és étterem működtetés közvetlen kiadásainak és bevételeinek a 2007-2010. évek közötti alakulásával.

A jelentésben rögzített megállapításokból és mutatószámokból az az összefoglaló következtetés vonható le, hogy a **település üzemeltetés** 2010. évi működési kiadásai a 2007. évi tényadathoz viszonyítottnan 25,1%-kal,



míg bevételei 74.2%-kal növekedtek. Az időszak legmagasabb bevétele 3 316 ezer Ft összegben a 2009. évben jelentkezett.

A **települési hulladékkezelés** működési kiadásai 2010. évben 17,5%-kal maradtak alatta a bázis 2007. évi értéknek, miközben a bevételek 14,5% mértékben haladták meg a vizsgált időszak első évének bevételét. A bevételi maximumot a 2010. évi 1 726 ezer Ft összeg jelentette.

A **köztemető fenntartás** mutatóinál a működési kiadás a bázis évihez viszonyítottan 21,9 %-kal magasabb, a bevétel 30,6%-kal alacsonyabb mértékben volt kimutatható a 2010. költségvetési évben. Az időszak legmagasabb összegű bevétele e tevékenység esetében is a 2009. évben jelentkezett 1 199 ezer Ft összegben.

A **karbantartások** esetében a karbantartási anyagok felhasználásának alakulását nagyságrendjét vizsgálta az ellenőrzés. Megállapításra került, hogy a karbantartási anyag kiadások a 2007. évi 5074 ezer Ft-ról 2010. évre 51,1%-kal 2 482 ezer Ft-ra csökkentek. Ebben közrejátszott, hogy az karbantartási anyagokat az előzetes GAMESZ felmérés alapján az intézmények, illetve a külső megrendelők vásárolják meg, amelyet a GAMESZ karbantartói használnak fel, illetve építenek be a megrendelő, vagy önkormányzati intézménynél.

A **GAMESZ Junior Étterem és Konyha** a szükséges engedéllyel rendelkezik. A HCCP rendszernek 2003. évtől tagja. A konyha az vizsgálattal érintett időszakban évről-évre emelkedő számú ételmezési napot teljesített, a 2007. évi 151 088 napról 2010. évre 166 119 napra emelkedett (109,9%). Az intézményi szinten ténylegesen teljesített ételmezési anyagok felhasználásának értéke - a 2010. év kivételével – tervezett értéken belül maradt. Annak tényét, hogy a nyersanyagnorma megtakarítás, illetve az esetleges túllépés melyik igénybe vevő csoportnál milyen mértékben alakult az egyes években (legalább gyermek-, diák-, illetve felnőtt étkeztetés bontásban) az ellenőrzés megállapítani nem tudta, mivel ilyen csoportosításban az ételmezés nyersanyag norma tervezett megbontása nem állt rendelkezésre a főzőkonyhánál.

A **térítési díjak mértékét** hatáskörében eljárva az Önkormányzat Képviselő-testülete állapította meg, amelyen a 2008. évben az évközi ÁFA módosítás, 2009. évben a rezsiköltség növekedés miatt módosított.

2009. évben az idegen étkezők esetében a rezsiköltség 30 % mértékű emelése miatt változtatott. Az ellenőrzés a havi étkezési jegyek, - a naptári napot és dátumot tartalmazó megoldási módjának sorszámozással történő kiegészítését javasolja számviteli és tulajdonvédelmi szempontok miatt. Tekintettel arra, hogy azok értéket képviselnek, ezért értékcikkeknek minősülnek, és mint ilyenek, szigorú számadási kötelezettségű nyilvántartásra kötelezettek.

A főzőkonyha működési kiadásai a 2007.évi 98 895 ezer Ft-ról 2010. évre 110 952 ezer Ft-ra emelkedtek (112,2%), míg működési bevételei 49 306 ezer Ft-ról 63 832 ezer Ft-ra változtak. **A működési bevételek a konyha működési kiadásainak 2007. évben: 49,9%-át, 2008. évben: 49,6%-át, 2009. évben 54,5%-át, 2010. évben: 57,5-át finanszírozták.** E mutatószámok esetében figyelemmel kell lenni arra a körülményre is, hogy a térítésmentesen étkezők száma az alapfokú közoktatási intézményekben 40 főről 89 főre, a kedvezményes étkezők száma - a középiskolás intézményi étkezőket is figyelembe véve - 92 főről 129 főre növekedett az ellenőrzött időszakban..

Az intézményben - a számlarend elkészítésének hiányán kívül - a Vhr. előírásnak eleget téve alakították ki a számviteli rendet, a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan vezettek analitikus nyilvántartásokat, amelyek egyeztetését elvégezték, azonban annak pontos időpontját írásban nem dokumentálták. Üzemeltetésre átadott eszközökkel, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal nem rendelkeztek. A helyszíni ellenőrzés keretében elvégzett **pénztár-rovancs** során a pénztári pénzkészletnél eltérés nem jelentkezett.

A vizsgált időszak egészét érintően elvégzett, mintavétellel kiválasztott pénztári és banki bizonylatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy a **kötelező írásbeli kötelezettségvállalások** (42 eset) megtörténtek, míg az ellenjegyzések 8 esetben elmaradtak. A szükséges **szakmai teljesítésigazolások** a pénztári kifizetések esetében 23,4 % mértékben elmaradtak, míg a banki pénzforgalom esetében 100 %-ban megtörténtek. Az **érvényesítés** a pénztári kifizetések esetében 6,2%- a banki bizonylatok esetében 6%-ban nem történt meg. Az **utalvány ellenjegyzés** a pénztári bizonylatok 5,2%-áról lemaradt, a banki bizonylatok 100 %-án dokumentáltan megtörtént. A kifizetések **utalványozása** a pénztári kifizetések 14,6%-ánál, a banki pénzforgalom 8,9 %-ánál maradt el. Az utalvány ellenjegyzés, valamint az utalványozás a 2010.évben már mindkét pénzforgalom esetében hiánytalanul megtörtént.

A számviteli bizonylatok adatainak feldolgozása a pénztári és a vegyes bizonylatok esetében a Vhr-ben előírtak szerint, az ott megjelölt időben megtörtént, míg a banki bizonylatok esetében erre a kivonat megérkezésétől számított 8-10 nap elteltével kerül sor. A GAMESZ 2007-2010. közötti tervezett költségvetési főösszege 11%-kal, a tényleges bevétele 24,9%-kal, a kiadása 24,1%-kal emelkedett. A bevétel és kiadás éves szintű egyenlege a 2007. évi 2 607 ezer Ft-tól 2010.évre 5 644 ezer Ft-ra emelkedett (216,5%).

A GAMESZ a Vhr. előírásainak megfelelően alakította ki számviteli rendszerén belül a vagyon nyilvántartási rendjét. Az év végi főkönyvi kivonataiban kimutatott összes eszközérték a vizsgált időszakban 47%-kal

növekedett, úgy, hogy a tárgyi eszközök értéke 10%-kal csökkent, míg a forgóeszközöké több mint kétszeresére emelkedett. A források összege is változott: a saját tőke 34,4%-kal a tartalékok 116,5%-kal a kötelezettség állomány 90,4%-kal haladta meg a 2007-év végi értéket.

**Selejtezési eljárást** minden vizsgált évben végeztek, amelyet a selejtezési szabályzatuk előírásai szerint bonyolítottak le és dokumentáltak,

**Felhalmozási kiadást** a 2010. évben nem teljesítettek, a megelőző években évi 3 789 ezer Ft és 14 618 ezer Ft közötti együttes vagyoneérték növelő felújítási, illetve és beruházási kiadásról adtak számot. Az év végén a mérleg tételeinek alátámasztásához az egyeztető, illetve a mennyiségi leltárak megtörténtét dokumentálták. Az intézmény év végén fennálló követeléseinek értékelését nem végezték el, ugyanakkor a magas követelés állomány (14 941 ezer Ft) az értékelés elvégzésére külön indokul szolgált.

Az intézmény a 2004. évtől rendelkezésre álló helyi közbeszerzési szabályzatában rögzítettek ellenére közbeszerzési eljárást nem folytatott le, ezért a Kbt, illetve a helyi szabályozás gyakorlati érvényesülése nem volt vizsgálható az intézménynél. Az ellenőrzés megállapítása szerint a felhasznált élelmezési nyersanyagok értéke a vizsgált időszak valamennyi éveiben elérte a nemzeti közbeszerzési értékhatárt. **Az intézmény ennek ellenére nem folytatott le közbeszerzési eljárást**, ezzel nem tett eleget a Kbt, illetve a saját közbeszerzési szabályzatában foglalt előírásoknak.

A zárszámadási kötelezettségét az intézmény valamennyi évben szabályszerűen teljesítette. Az éves beszámolóit határidőre, a Vhr-ben előírt tartalommal elkészítve továbbította a Magyar Államkincstár felé. Az éves zárszámadási rendelet-tervezetek összeállításához szolgáltatott, és a beszámolóban közölt adatok egyezőségét biztosították, az éves gazdálkodásról szöveges értékeléseket is készítettek. A GAMESZ-hez tartozó önállóan működő intézmények pénzmaradványát a Vhr. előírásai szerint, szabályszerűen állapították meg.

Az intézményben külső pénzügyi ellenőrző szerv a vizsgálatlal érintett időszakban ellenőrzést nem folytatott le, a Társulás megbízott, később alkalmazott belső ellenőre egyaránt végeztek ellenőrzéseket az intézménynél. Az ellenőrzéseik javaslatainak többsége realizálódott, de a jelen ellenőrzés találkozott még csak részben hasznosult javaslatokkal.

A helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján az intézmény feladatellátásának, pénzügyi-gazdasági és vagyongazdálkodási tevékenységének színvonala további javítása érdekében a következő javaslatok megtétele indokolt a

**GAMESZ Vezetője részére:**

## **A) Szabályszerűségi javaslatok:**

- 1.) Intézkedjen arra, hogy az intézmény Áht. 88. §-ában, illetve az Ámr. 20. § (1) bekezdésében előírt szervezeti és működési szabályzatában (SZMSZ-ében), illetve az Ámr. 20. § (7) bekezdése szerinti, a 15. § (6) bekezdésében előírt Ügyrendjének a központi jogszabályi változásokból, illetve a helyi döntésekből származó változásokat folyamatosan kövessék, és a hivatkozott szabályzatokban történő átvezetésük időben megtörténjen;
- 2.) Követelje meg az intézmény pénzgazdálkodási jogkörök belső szabályzatainak az Ámr, 72. § illetve 74-78. §-ai, továbbá a Vhr. 8. § (4) bekezdése szerinti belső szabályozások rendszeres felülvizsgálatát és szükség szerinti aktualizálását;
- 3.) Készíttesse el a rendelkezésre álló SALDO szakmai kiadvány alapján a Vhr.49. § (1) bekezdésében előírt, az intézmény helyi viszonyoknak és sajátosságaival összhangban lévő Számlarendjét; biztosítsák a követelés állomány saját eszközök-források értékelési szabályzatuk szerinti év végi értékelésének végrehajtását;
- 4.) Gondoskodjon a gazdasági vezetővel együtt az Ámr.72.§ illetve a 74-78. §-aiban foglalt, a pénzgazdálkodási jogkörök a GAMESZ gazdálkodásának folyamatában történő teljes körű, egymásra épülő érvényesítéséről;
- 5.) A Leltározás szabályzatba pótlólag építse be a Vhr. 37. § (7) bekezdésében előírt feltételeket, előzetesen kérje ehhez az Önkormányzat rendeletben rögzített hozzájárulását is;
- 6.) Intézkedjen az Ámr. 155-158.§-aiban rögzített követelmények figyelembe vételével az intézmény belső kontrollrendszerének folyamatos kialakítására és működtetésére. (kontrollkörnyezet kialakítása, - amennyiben a FEUVE elemeinek nem képezi részét – a kockázatkezeléssel kapcsolatos intézkedések, valamint a kontrolltevékenységek szabályozása);
- 7.) Készíttesse el pótlólag, és kezelje az SzMSz mellékleteként az Ámr. 11. sz mellékletének „A” fejezet 5. pontja szerinti követelménynek megfelelően az intézmény folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendjére vonatkozó szabályzatát, követelje meg az érintettektől az abban rögzített feladataik végrehajtását;
- 8.) A közbeszerzési eljárás helyi szabályozását vizsgálja felül, építse be az „Általános egyszerű közbeszerzési eljárásra” vonatkozó, a 2011. március 1-től hatályos módosításokat, különös tekintettel a 243. § g) pontjában foglalt – a GAMESZ konyhát is érintő változásokra;

9.) Gondoskodjon a főzőkonyha „Élelmezési Szabályzatának” aktualizálásáról és kiegészítéséről, amelynek során építse be a hatályos 67/2007 (VII. 10.) GKM-EüM-FVM-SzMM együttes rendeletben rögzített ajánlásokat az egyes korcsoportok napi energia, fehérje, szénhidrát és a zsírbevitelére vonatkozóan. Intézkedjék arra, hogy az élelmezési nyersanyagnormák igénybe vevő korcsoportonként költségvetési előirányzat szinten -, a tényleges teljesítéssel összehasonlítható módon - rendelkezésre álljanak.

### **B) Célszerűségi javaslatok:**

10.)Intézkedjen a korábbi belső ellenőrzések javaslatainak még teljesen nem realizált javaslatainak teljes körű hasznosítására;

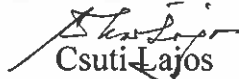
11.)Biztosítsa, hogy az étkezési jegyek – mint értékcikkek - sorszámozott formában kerüljenek előállításra, intézményi nyilvántartásba vételre és kiadásra;

12.)Az ellenőrzési jelentés javaslataira készítsenek ”Intézkedési terv”-et a felelősök és határidők megjelölésével, amelynek egy példányát küldjenek meg a Társulási Iroda címére.

Hévíz, 2011. május 5.

Mellékletek száma: 4 db



  
Csuti Lajos  
belső ellenőr

Pm. nyt.sz, 511 32 89

## Realizálási záradék

Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 28. § (3) bekezdése értelmében nyilatkozunk, hogy:

- észrevételt nem teszünk
- 15 napon belül észrevételt kívánunk tenni

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Hévíz, 2011. május 10.



Laczkó Mária  
megbízott GAMESZ vezető




Hubayné Jónyer/Szilvia  
gazdasági vezető

## A GAMESZ mérleg szerinti vagyonának alakulása 2007-2010. évek közötti időszakban

( a részben önállóan gazdálkodó önkormányzati intézmények adatai nélkül)

Mérlegsor megnevezése	2007.év (ezer Ft)	2008. év (ezer Ft)	2009. év (ezer Ft)	2010. év (ezer Ft)	2010/2007 %.	Megjegyzés
<b>Immateriális javak</b>	158	267	3 779	73	46,2%	
Tárgyi eszközök	15 397	24 263	40 290	14 358	93,3%	
<i>ebből: ingatlanok</i>	697	674	650	627	90,0%	
<i>beruházások</i>	-	-	-	-	-	
Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-	-	
Üzemeteltetésre átadott eszközök	-	-	-	-	-	
Befektetett eszközök összesen	15 555	24 530	44 069	14 431	92,8%	
Forgóeszközök összesen	11 383	11 856	10 291	25 170	221,1%	
<i>ebből: követelések</i>	2 526	1 498	1 363	14 941	591,5%	
<i>pénzeszközök</i>	261	2 007	268	2 297	880,1%	
<b>Eszközök összesen</b>	<b>26 938</b>	<b>36 386</b>	<b>54 360</b>	<b>39 601</b>	<b>147,0%</b>	
Saját tőke összesen	22 667	28 913	44 515	30 472	134,4%	
Tartalék összesen	2 607	4 568	3 226	5 644	216,5%	
Kötelezettségek összesen	1 664	2 905	6 619	3 485	209,4%	
<i>ebből: rövid lejáratú kötelezettségek</i>	1 664	2 905	6 619	3 485	209,4%	
<i>hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	-	-	-	-	-	
<b>Források összesen:</b>	<b>26 938</b>	<b>36 386</b>	<b>54 360</b>	<b>39 601</b>	<b>147,0%</b>	

Hévíz, 2011.04.14



Hubayné Jónyer Szilvia  
Gazdasági vezető

HÉVÍZ GAMESZ

337. /2011 sz. belső ellenőrzési jelentéshez

2. számú melléklet

**A GAMESZ 2007-2010. évi költségvetési előirányzatainak és azok pénzügyi teljesítéseinek alakulása**

( a részben önállóan gazdálkodó önkormányzati intézmények adatai nélkül)

Adatok: ezer Ft-ban

Megenvezés	2007. év			2008. év			2009. év			2010. év		
	Eredeti előirányzat	Módosított	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított	Teljesítés
Működési célú költségvetési kiadások összesen	293 905	301 993	292 626	308 410	332 125	328 673	308 671	355 236	348 998	334 506	372 292	379 423
Felhalmozási célú költségvetési kiadások összesen	7 300	13 563	13 067	10 620	14 720	14 618	1 000	3 844	3 789	0	0	0
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>301 205</b>	<b>315 556</b>	<b>305 693</b>	<b>319 030</b>	<b>346 845</b>	<b>343 291</b>	<b>309 671</b>	<b>359 080</b>	<b>352 787</b>	<b>334 506</b>	<b>372 292</b>	<b>379 423</b>
Működési célú költségvetési bevételek összesen	293 905	303 993	295 233	308 410	332 125	333 241	308 671	355 236	352 224	334 506	372 292	385 067
Felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen	7 300	11 563	13 067	10 620	14 720	14 618	1 000	3 844	3 789	0	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>301 205</b>	<b>315 556</b>	<b>308 300</b>	<b>319 030</b>	<b>346 845</b>	<b>347 859</b>	<b>309 671</b>	<b>359 080</b>	<b>356 013</b>	<b>334 506</b>	<b>372 292</b>	<b>385 067</b>
<b>Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 607</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 568</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 226</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 644</b>
Finanszírozási célú pénzügyi kiadások (pl. hitelek)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanszírozási célú pénzügyi bevételek (pl. hitelek)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Finanszírozási célú pénzügyi műveletek egyenlege</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

HÉVÍZ, 2011.04.14

Hubayné Jónyer Szilvia  
Gazdasági vezető



## HÉVÍZ GAMESZ

Megnevezés	2007	2008	2009	2010	2010/2007 %
Óvoda	25307	26520	27381	28322	111,9
Általános Iskola	56087	56760	57376	57943	103,3
Gimnázium	18544	19268	20524	20203	108,9
Munkahelyi étkeztetés	29810	33374	34031	38074	127,7
Kedvezményes étkeztetés	13172	12874	12832	13158	99,9
Vendég étkeztetés	5155	4455	6527	4895	94,9
Sporttábor	200	321	2022	1466	733
Egyéb kiülő megrend.alapján	2813	2779	3844	2058	73,2
<b>Összesen</b>	<b>151088</b>	<b>156351</b>	<b>164537</b>	<b>166119</b>	<b>109,9</b>

Hévíz, 2011.04.19.

Összeállította


Séhelgyeri Péter

Hévíz Város Kulturális Igazgatósága  
Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete  
8380 Hévíz, Kossuth L. u. 4/a  
Tel.: 83/343-400 Tel./fax: 83/340-607  
OTP Kihely: 11749039-15434555  
Adószám: 15434555-2-20

Tervezett és ténylegesen felhasznált éves szintű élelmezési nyersanyagok értékének alakulása 2007-2010. évek között

Megnevezés	2007			2008			2009			2010		
	terv eFt	tény eFt	%	terv eFt	tény eFt	%	terv eFt	tény eFt	%	terv eFt	tény eFt	%
Óvoda	5 084	5 188	102,0%	6 195	5 993	96,7%	6 170	6 222	100,8%	6 931	6 810	98,3%
Általános Iskola	12 968	12 250	94,5%	13 561	12 417	91,6%	13 152	13 167	100,1%	14 058	14 005	99,6%
Gimnázium	4 303	4 303	100,0%	4 876	4 876	100,0%	5 166	5 085	98,4%	5 105	5 113	100,2%
Munkahelyi étkeztetés	10 814	10 559	97,6%	11 530	12 132	105,2%	13 842	13 647	98,6%	14 103	14 991	106,3%
Egyéb étkezés(vendég, repr.)	1 053	1 053	100,0%	1 014	1 014	100,0%	1 312	1 312	100,0%	576	576	100,0%
<b>Mindösszesen:</b>	<b>34 222</b>	<b>33 353</b>	<b>97,5%</b>	<b>37 176</b>	<b>36 432</b>	<b>98,0%</b>	<b>39 642</b>	<b>39 433</b>	<b>99,5%</b>	<b>40 773</b>	<b>41 495</b>	<b>101,8%</b>

Hévíz, 2011. 04. hó 19 nap

Készítette: 

Hévíz Városi Önkormányzat  
 Gazdálkodási Műszaki Ellátó Szervezet  
 8380 Hévíz, Kossuth L. u. 4/a  
 Tel.: 83/343-400 Tel./fax: 83/340-602  
 OTK Kékhely 11749039-15434555  
 Adószám: 15434555-2-20

. sz. melléklet

I. A GAMESZ működési kiadásainak előirányzata és teljesítése 2007-2010. évek közötti időszakban a hozzá rendelt részben önállóan gazdálkodó intézmények adatai nélkül (ezer Ft-ban)

Év /mutató	Személyi juttatások			Munkáltatói járulékok			Dologi kiadások			Működési kiadások		
	Eredeti	Módosított	Tény	Eredeti	Módosított	Tény	Eredeti	Módosított	Tény	Eredeti	Módosított	Tény
2007	138 158	145 640	143 194	39 011	42 580	41 965	116 736	113 773	107 467	293 905	301 993	292 626
2008	148 775	166 874	164 853	41 699	47 115	46 158	117 936	118 136	117 662	308 410	332 125	328 673
2009	146 522	164 272	159 738	40 636	42 912	41 819	121 513	148 052	147 441	308 671	355 236	348 998
2010	159 191	170 118	169 313	36 414	39 470	39 469	138 901	162 704	170 641	334 506	372 292	379 423
<b>Összesen</b>	<b>592 646</b>	<b>646 904</b>	<b>637 098</b>	<b>157 760</b>	<b>172 077</b>	<b>169 411</b>	<b>495 086</b>	<b>542 665</b>	<b>543 211</b>	<b>1 245 492</b>	<b>1361 646</b>	<b>1349720</b>

II. GAMESZ személyi kiadásainak megoszlása (adatok 1000 Ft-ban)

Év /mutató	Rendszeres juttatások			Nem rendszeres juttatások			Külső személyi juttatások			Személyi juttatás összesen		
	Eredeti	Módosított	Tény	Eredeti	Módosított	Tény	Eredeti	Módosított	Tény	Eredeti	Módosított	Tény
2007	104 383	100 237	97 792	28 958	39 145	39 144	4 817	6 258	6 258	138 158	145 640	143 194
2008	112 111	103 649	101 500	31 585	49 524	49 652	5 079	13 701	13 701	148 775	166 874	164 853
2009	105 207	99 970	99 513	37 448	54 582	50 873	3 867	9 720	9 352	146 522	164 272	159 738
2010	111 039	103 644	103 607	44 060	60 950	60 204	4 092	5 524	5 502	159 191	170 118	169 313
<b>Összesen</b>	<b>432 740</b>	<b>409 500</b>	<b>402 412</b>	<b>142 091</b>	<b>204 201</b>	<b>179 139</b>	<b>17 855</b>	<b>35 203</b>	<b>34 813</b>	<b>592 646</b>	<b>646 904</b>	<b>637 098</b>

Hévíz, 2011. április 12.



*Kovács István*

