

HÉVÍZ
VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EJ-031/2016

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A TERÉZ ANYA SZOCIÁLIS INTEGRÁLT INTÉZMÉNY
GAZDÁLKODÁSÁNAK PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Hévíz, 2016. december hó

Az ellenőrzést végezte:
Pólinger Katalin reg. belső ellenőr
közreműködött: Szabó Béla tanácsadó

TARTALOMJEGYZÉK

I.	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
III.	KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
IV.	RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	8
1.	Az irányításhoz és a működéshez szükséges szabályzatok ellenőrzése.....	8
	Alapító okirat:.....	8
	Szervezeti és Működési Szabályzat:.....	9
2.	A gazdálkodásra irányuló szabályzatok ellenőrzése	10
	Munkamegosztási megállapodás:.....	10
	A számvitel rendjét meghatározó szabályzatok:	11
	A belső kontrollrendszer kiépítettsége és működtetése:.....	13
3.	Az intézmény költségvetésének előkészítése, tervezése.....	15
4.	A gazdálkodásra irányuló szabályozások megtartásának, érvényesülésének vizsgálata.....	18
	Számviteli rend ellenőrzése	18
	Bizonylati rend és okmányfegyelem ellenőrzése	19
	<i>Szűrőpróbaszerűen megvizsgált házipénztári bizonylatok:.....</i>	<i>19</i>
	<i>Szűrőpróbaszerűen megvizsgált utalványrendeletek:</i>	<i>20</i>
	Gazdálkodási jogkörök szabályozásának és érvényesülésének ellenőrzése	20
5.	A pénzügyi és számviteli feladatok ellátásának informatikai támogatottsága	23
6.	Az intézményi vagyon nyilvántartása, számbavétele.....	23
	Az intézményi vagyon nyilvántartása.....	23
	Az intézményi vagyon számbavétele	23
	Selejtezési tevékenység felülvizsgálata	24
7.	Az intézmény költségvetésének teljesítése	25
V.	INTÉZKEDÉSI TERV KÉSZÍTÉSSEL KAPCSOLATOS ELŐÍRÁSOK	28
VI.	FÜGGELÉK.....	29
VII.	TELJESSÉGI NYILATKOZAT	30
VIII.	MEGISMERÉSI ZÁRADÉK	31

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Hévízi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, a Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete: 2016. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végezte:</u>	Pólinger Katalin reg. belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás megbízásából Belső ellenőri regisztrációs száma: 5112327 Szabó Béla tanácsadó, ellenőrzésben közreműködő
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény 8380 Hévíz, Szent András u. 11.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Az intézmény gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, működésének elemzése
<u>Ellenőrzés célja volt:</u>	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Adatbekérésen alapuló elemzés és helyszíni ellenőrzés
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról Ávr. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról Sztv. 2000. évi C. törvény a számvitelről Áhsz. 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről Mötv. 2011. évi CLXXXIX törvény Magyarország helyi önkormányzatairól Bkr. 370/2011. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2014. január 1 - 2016. szeptember 30.
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban volt vezetőik:</u>	Papp Gábor - polgármester Dr. Tüske Róbert - jegyző Varga András - intézményvezető (Teréz Anya Szociális Intézmény) Laczkó Mária - GAMESZ vezető Hubayné Jónyer Szilvia - gazdasági vezető (GAMESZ)
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2016. november - december

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A TASZII költségvetési jogállása szakmai és gazdálkodási feladatainak besorolása tekintetében az elmúlt három évben több alkalommal megváltozott. Az intézmény 2013. december 31-ig önállóan működő költségvetési szerv volt, gazdasági feladatait a GAMESZ végezte. 2014. január 1-től státusza önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervre változott, gazdálkodását önállóan szervezte meg. A TASZII besorolását Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 43/2015. (II. 26.) számú határozatával 2015. április 1-től önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervre módosította. A gazdálkodási feladatokat ismét a GAMESZ látta el.

Az alapító Önkormányzat a TASZII alapító okiratát a megváltozott jogállásnak megfelelően, két alkalommal módosította. Az alapító okiratok rendelkeztek az - Áht. 8. § (5) bekezdésében - előírt formai és tartalmi elemekkel. A jelenleg hatályos KGO/305-5/2015. XII. 30. számú és keltű alapító okirat szerint a 2002. évben alapított Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény alapítói jog gyakorlója és fenntartója Hévíz Város Önkormányzata. Irányító és felügyeleti szerve a Képviselő-testület. Működési köre alapvetően Hévíz Város közigazgatási területe, de egyes tevékenységek esetében - megállapodások alapján - több településsel is kibővül.

Az intézmény önálló jogi személy, szociális, gyermekjóléti, egészségügyi, gyermekek napközbeni feladatok ellátására létesített intézmény. A tevékenység jellege alapján költségvetési szerv, képviselőre az intézmény vezetője és az általa meghatalmazott személyek jogosultak. Az intézmény irányítását a Képviselő-testület által, pályázat alapján, határozott időre kinevezett intézményvezető végzi, aki fölött az egyéb munkáltatói jogokat a polgármester gyakorolja. A rendelkezésére bocsátott előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkezik. Gazdálkodási feladatait Hévíz Város Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete végzi - munkamegosztási megállapodás szerint.

A TASZII jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata 2016. május 27. napján lépett hatályba Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testület határozata alapján. Az SzMSz alapvetően rendelkezik az - Ávr. 13. § (1) bekezdésében - előírt tartalommal.

Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete a GAMESZ és a TASZII között létrejött munkamegosztási megállapodást 48/2015. (II. 26.) számú határozatával hagyta jóvá. A GAMESZ, mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv 2015. április 1-től végzi a TASZII gazdálkodási feladatait.

TASZII önállóan működő és gazdálkodó intézmény (2014. január 1-től 2015. március 31-ig terjedő időszakban) teljeskörűen eleget tett akkori, a számviteli rendet és a gazdálkodási tevékenységet szabályozó szabályozási kötelezettségének. Ezt követően a TASZII alapító okiratából következően, önálló számviteli politikát nem alakított ki, számviteli politikához kapcsolódó szabályzatokat nem kellett készítenie.

A jelenlegi munkamegosztási megállapodással létrejött együttműködést követően indokoltá vált a GAMESZ szabályozási köréből, a TASZII-t is érintő fejezetek felülvizsgálata és szükségszerű kiegészítése. A számviteli politikában és kapcsolódó szabályzatokban a mindkét intézményt érintő szabályzatok folyamatos felülvizsgálatával törekedni kell arra, hogy azok tartalma összhangban legyen az együttműködés és munkamegosztás célszerűségi követelményeivel. Tekintettel arra, hogy a feladatátvállalás következtében mindkét intézmény munkavállalói munkájukat szoros együttműködésben végzik, elvárás, hogy a belső szabályzatokban, rendelkezésekben és ügyrendekben foglalt folyamatleírásokat, követelményeket, magatartás-szabályokat és az általuk ellátandó területek különös szabályait kölcsönösen megismerjék, és annak tényét a szabályzatok záradékában aláírásukkal igazolják.

Az intézmények a belső kontrollrendszer szervezeti elemeit komplexen összefoglaló, működési szabályzatot nem készítettek, a kontrollrendszer kulcsfontosságú elemei azonban rendelkezésre álltak. A kockázatkezelési szabályzat alkalmas volt a feladatellátásban és működtetésben meglévő kockázatok feltárására. Az egyes tevékenységek ellenőrzési nyomvonalaiiban követhetőek voltak a felelősségi szintek, az irányítási és ellenőrzési feladatokat átfogó folyamatok. Az információ és kommunikáció területén folyamatosan keresik és működtetik a területi távolságokat áthidaló adatáramlás eszközeit. A külső és belső, továbbá a fenntartó felé történő adatszolgáltatások pontosságára kiemelt figyelmet fordítanak.

A belső kontrollrendszer teljeskörű kiépítése és működtetése, a hiányzó szabályozók kidolgozása előtérbe került az újonnan előírt integritási követelmények érvényesülése és - a hagyományos, de tartalmában módosult -, az éves beszámolóval egy időben teendő vezetői nyilatkozatokra is tekintettel.

A TASZII a vizsgált három év költségvetésének tervezetét a szakmai és a fenntartó által meghatározott irányelveknek megfelelően, az előírt határidőkre elkészítette. Az előzetes költségvetési számítási anyagot a fenntartóval és a gazdasági tevékenységet ellátó GAMESZ-szel minden évben, több fordulóban egyeztették. A tervezés során érvényesültek az Ávr. 15. §-ban előírt irányelvek, miszerint az előző év eredeti előirányzatát a szerkezet változásokkal, majd szintrehozásokkal módosították. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok tervezésénél figyelemmel voltak a munkavállalókkal szemben fennálló kötelezettségekre, a dologi kiadásokat az intézmény működési engedélyében szereplő ellátotti létszám és a tevékenységek szükségletei alapozták meg. A beruházási és felújítási lehetőségekről alapvetően a fenntartó rendelkezett.

A TASZII a vizsgálatlal érintett években több alkalommal nyújtott be előirányzat módosítási kérelmet. A fenntartó által engedélyezett, a Képviselő-testület határozatával jóváhagyott előirányzat-módosítások az évközben indokoltan felmerült többletkiadások fedezetét biztosították. Néhány esetben a tervezés időszakában nem látható, vagy nem kellően megalapozott kiadások pótlólagos, költségvetési előirányzatáról kellett dönteni. Az előirányzat növekedések forrásai államháztartáson belüli támogatások és önkormányzati saját bevételből származó pénzeszközök és saját, működési bevételi többletek voltak. Az évközben képződött intézményi többletbevételek átmenetileg finanszírozási forrást is jelentettek.

Az intézmény költségvetésének fedezetét elsődlegesen finanszírozási támogatás biztosította, amely magában foglalta a TASZII tevékenységeit érintő, működési engedélyek és mutató számok szerint igényelhető normatív állami támogatásokat (~40-50%-os arányban) és az azt kiegészítő önkormányzati hozzájárulást.

A gazdálkodás szabályszerűsége tekintetében a jogszabályokban és belső szabályozási dokumentumokban előírt eljárási rendek a bankszámla-és pénzkezelés, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, a bizonylati rend és fegyelem és a számviteli feladatok ellátása tekintetében összességében érvényesültek.

A 2015. évi mérlegbeszámolót alátámasztó leltározási tevékenység végrehajtása nem minden tekintetben felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályzatban foglaltaknak. A leltározással szemben támasztott alaki és tartalmi követelmények hiányosan érvényesültek.

A 2015. évben végrehajtott selejtezési eljárások lebonyolítási rendje megfelelt az előírásoknak. A bizottság tagjainak megbízása szabályszerűen, megbízólevéllel megtörtént, az eljárás eredményét selejtezési jegyzőkönyvekben dokumentálták. A selejtezett eszközök hasznosítását megfelelően dokumentálták.

A TASZII sokrétű, szerteágazó feladatot ellátó, szociális és egészségügyi tevékenységet folytató intézmény gazdálkodási folyamataiból következik, hogy egyes szolgáltatásaiból saját bevételekben részesül, alaptevékenysége azonban jelentős állami és fenntartói pénzügyi forrásokat igényel. Az intézményi költségvetés szerkezetében a működtetést jelentős, $\frac{3}{4}$ arányban központi és fenntartói támogatások biztosítják, az ellátásokért, szolgáltatásokért fizetendő díjak, működési bevételek tervezése és beszedése meghatározó jelentőségű intézményi feladatot jelent.

A vizsgált időszakban az intézményi költségvetési előirányzatok tervezése megalapozottabbá vált, az évközi pótlólagos előirányzatok igénybevételét központi és helyi többletfeladatok tették indokolttá. A működési bevételek tervezését óvatosság jellemezte. Az évközben befolyt többletbevételek pótlólagos forrást jelentettek ugyan, azonban az elmaradt előirányzat-módosítások akadályozták a többletbevételek szabályszerű felhasználását. A költségvetési kiadások teljesítése, a bevételekkel összhangban lévő, tervközei alakulása, a gazdálkodási folyamatok stabilizálódására, fegyelmezett gazdálkodási tevékenységre utal.

Az újonnan bevezetett államháztartási számvitel lehetővé tette az egyes feladatok kormányzati funkciókénti bemutatását. Az így részletezett tevékenységek ráfordításainak és bevételeinek számbavétele – a feladatmutatókhoz is kapcsolódó – elemzése további lehetőség az egyes szociális szolgáltatásokért és személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért megállapított térítési díjak megalapozásához.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A belső ellenőrzési vizsgálat a megállapítások alapján javasolja a GAMESZ és a TASZII intézmény vezetőjének:

1. gondoskodjanak az általuk vezetett intézmény belső kontrollrendszerének teljeskörű kiépítése és működtetése érdekében a belső szabályozási dokumentumok folyamatos felülvizsgálatáról, a hiányzó szabályozók kidolgozásáról – különös tekintettel az újonnan előírt integritási követelmények teljesülésére;
2. gondoskodjanak arról, hogy a munkamegosztásra tekintettel kialakított belső szabályozási dokumentumokban foglaltakat valamennyi érintett munkavállaló megismerje, annak tényét megismerési nyilatkozatban, aláírásával hitelesítse.

A belső ellenőrzési vizsgálat a megállapítások alapján javasolja a GAMESZ intézményvezetőjének, hogy a TASZII intézményvezetőjével egyetértésben:

1. gondoskodjon a számviteli és államháztartási törvény végrehatásáról, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben előírt szabályzatok teljeskörű kialakításáról és folyamatos karbantartásáról – különös tekintettel a munkamegosztásban ellátandó feladatok meghatározására;
2. intézkedjen a mérlegbeszámoló valódiságát alátámasztó leltározási tevékenység vonatkozó jogszabálynak és belső eljárásrendnek megfelelő lebonyolítására;
3. évközi monitoring tevékenységgel fokozzák a költségvetési előirányzatok tervezésének megalapozását, kísérik figyelemmel a bevételek és kiadások alakulását;
4. végezzenek elemzéseket az egyes tevékenységek ráfordításainak, bevételeinek alakulásáról, különös figyelemmel az egyes szociális szolgáltatásokért és személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért - a képviselő-testület rendeletében megállapított - térítési díjak megalapozására.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján, a Bkr. 28. §-ban foglaltak szerinti „Intézkedési terv” készítését javasolja a feladatok meghatározására, a felelősök megnevezésére és az intézkedések végrehajtási határidejének megjelölésére.

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az irányításhoz és a működéshez szükséges szabályzatok ellenőrzése

Alapító okirat:

Jogszabály tartalmi elvárása:

Az Áht. 8. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv alapításáról alapító okiratot kell kiadni. Az Ávr. 5. §-a rendelkezik az alapító okirat tartalmáról.

E szerint az alapító okirat tartalmazza a költségvetési szerv megnevezését magyar nyelven és idegen nyelven, továbbá rövidített nevét, székhelyét, telephelyeit, irányító szervének vagy felügyeleti szervének megnevezését, székhelyét, illetékességét, működési területét, közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, vezetőjének megbízási rendjét, valamint az alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését. Ezen tartalmi kellékek mellett egyéb elemeket is tartalmazhat.

Intézményi érvényesülés:

Az intézmény alapító okiratát az Áht. 8. § (5) bekezdésének megfelelően, az alapító szerv határozta meg. A vizsgált időszakban a TASSZI alapító okirata két alkalommal (2014. december 11; 2015. december 30.) módosult. Az alapító okiratok rendelkeztek az előírt tartalmi elemekkel.

A jelenleg hatályos, 2015. december 30-án rögzített KGO/305-5/2015. számú alapító okirat szerint a 2002. évben alapított Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény alapítói jog gyakorlója és fenntartója Hévíz Város Önkormányzata. Irányító és felügyeleti szerve a Képviselő-testület. Működési köre alapvetően Hévíz Város közigazgatási területe, de az egyes tevékenységek esetében - a létrejött megállapodások alapján - több településsel is kibővült. Önálló jogi személy, a hivatkozott jogszabályok szerint jogállása: szociális, gyermekjóléti, egészségügyi, gyermekek napközbeni feladatok ellátására létesített intézmény. A tevékenység jellege alapján költségvetési szerv, amelynek képviselőjére a vezetője és az általa meghatalmazott személyek jogosultak. Az intézmény irányítását a Képviselő-testület által pályázat útján, határozott időre kinevezett intézményvezető végzi, aki fölött az egyéb munkáltatói jogokat a polgármester gyakorolja.

A TASZII gazdálkodási jogkörében - a jogszabályok előírásai szerint - teljes jogkörrel rendelkezik költségvetési előirányzatai felett. Gazdálkodásával kapcsolatos tevékenységét és ellenőrzését Hévíz Város Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete végzi, belső szabályozási dokumentumai és számviteli politikája szerint. Az erről szóló munkamegosztást a fenntartó hagyta jóvá.

Főtevékenysége:

Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása (873000)

Alaptevékenysége részletesen:

- *Háziorvosi alapellátás (072111)*
- *Háziorvosi ügyeleti ellátás (072112)*
- *Fogorvosi alapellátás (072311)*

- Család és nővédelmi egészségügyi gondozás (074031)
- Ifjúság-egészségügyi gondozás (074032)
- Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása (102021)
- Idősek, demens betegek nappali ellátása (102030)
- Gyermek napközbeni ellátása (104030)
- Gyermekjóléti szolgáltatások (104042)
- Szociális étkeztetés (107051)
- Házi segítségnyújtás (107052)
- Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás (107053)
- Családsegítés (107054)

Szervezeti és Működési Szabályzat:

Jogszabály tartalmi elvárása:

Az intézmény, mint önálló költségvetési szerv számára, az Áht. 10. § (5) bekezdése írja elő szervezeti és működési szabályzat készítését a feladatellátás belső rendjének és módjának meghatározására.

Az Ávr. 13. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának tartalmaznia kell:

- a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,
- a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,
- az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,
- azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol,
- a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,
- azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
- a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
- jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és
- az irányító szerv által a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását.

Intézményi érvényesülés:

A TASZII jelenleg is érvényben lévő Szervezeti és Működési Szabályzata 2016. május 27. napján lépett hatályba Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testület határozata alapján. A jóváhagyott SzMSz alapvetően rendelkezik az Ávr. 13. § (1) bekezdése szerinti, előírt tartalommal.

A dokumentum az általános rendelkezések között hivatkozik a létrehozásáról szóló határozatra, tartalmazza az alapítás időpontját, meghatározza az intézmény

alapadatait, az alaptevékenységként ellátandó szakfeladatokat, az ellátáshoz szükséges forrásokat, az intézmény működési területét, jogállását, gazdálkodási formáját és kapcsolatrendszerét.

Az intézmény működésének rendszere, a képviselőre jogosultság, a gazdálkodás részletszabályai, a kötelezettségvállalás rendje, a megnevezett személyek feladat- és hatásköre, a hatáskörök gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje és a felelősségi szabályok a B. fejezetben kerültek szabályozásra.

A C. fejezetben részletezésre került az intézmény szervezeti felépítése, alaptevékenységei, és az azt meghatározó jogszabályok, valamint a TASZII cél- és feladatrendszere. A munkavállalókra és az intézményre vonatkozó rendszabályok között került rögzítésre a munkarend, a kapcsolattartás rendje, az intézményben való tartózkodás és használat rendje, a rendkívüli esemény bekövetkezése esetén szükséges teendők köre. Felsorolásra kerültek az intézmény működési rendjét meghatározó dokumentumok. Az SzMSz mellékleteit képezi a szervezeti felépítés ábra, a vagyonyilatkozat tételére kötelezett munkakörök felsorolása, a létszámkeret nyilvántartása. Függeléke: az intézményre vonatkozó belső szabályzatok köre.

2. A gazdálkodásra irányuló szabályzatok ellenőrzése

Munkamegosztási megállapodás:

Jogszabály tartalmi elvárása:

Az Áht. 10. § (4) bekezdése szerint minden költségvetési szerv - meghatározott kivételekkel - gazdasági szervezettel rendelkezik. A gazdasági szervezetet meghatározott képesítéssel rendelkező gazdasági vezető irányítja.

A gazdasági szervezet felelős az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerint a költségvetés tervezéséért, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtásáért, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásáért. Felelős a költségvetési szerv működtetéséért, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése határozza meg, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdálkodási feladatait az irányító szerv, vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó munkamegosztási megállapodásban meghatározott helyen és módon látja el.

Az Ávr. 9. § (5) a) bekezdése szerint a munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy a gazdálkodási feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Egy feladatra csak egy költségvetési szerv jelölhető ki. A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá.

Intézményi érvényesülés:

Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete a TASZII és a GAMESZ közötti, jelenleg hatályban lévő Munkamegosztási megállapodást a 48/2015. (II. 26.) számú határozattal hagyta jóvá. A megállapodásban foglaltak szerint 2015. április 1-től a

GAMESZ, mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv látja el a TASZII gazdálkodási feladatait.

A megállapodás megfelelő részletességgel rögzítette és tette egyértelművé a hatékony, szakszerű és ésszerűen takarékos intézményi feladatellátás és gazdálkodás szervezeti feltételeit. Az általános szempontokon túl behatárolta az együttműködés területeit és a gazdálkodás során végrehajtandó feladatokat az éves költségvetés tervezésétől, az előirányzatok módosításán keresztül, a kiadások teljesítéséig és bevételek beszedéséig. Az alapvető gazdálkodási jogkörök munkamegosztás szerinti meghatározása megtörtént, az önállóan működő intézmény (TASZII) vezetője gyakorolja a kötelezettségvállalási, utalványozási és szakmai teljesítés igazolási jogköröket, az önállóan működő és gazdálkodó intézmény (GAMESZ) látja el az ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat.

Visszatekintve a belső ellenőrzéssel is érintett korábbi időszakra, a vizsgálat áttekintette a 2012. november 1-től hatályban volt, a 271/2012. (X. 30.) számú határozattal elfogadott - GAMESZ és TASZII között létrejött - munkamegosztási megállapodást, majd a 163/2013. (VI. 25.) számú határozattal, 2013. július 1-től módosított dokumentumot is. 2013. szeptember 1-től a 216/2013. (VIII. 27.) számú testületi határozattal elfogadott, háromoldalú - az Önkormányzat, a GAMESZ és a TASZII közötti - munkamegosztási megállapodás volt hatályban.

A számvitel rendjét meghatározó szabályzatok:

TASZII önállóan működő és gazdálkodó intézmény (2014. január 1-től 2015. március 31-ig terjedő időszakban) teljeskörűen eleget tett akkori szabályozási kötelezettségének. Ezt követően a TASZII alapító okiratából következően, önálló számviteli politikát nem alakított ki, számviteli politikához kapcsolódó szabályzatokat nem kellett készítenie.

Jelenleg a gazdálkodási jogkörében eljáró GAMESZ a számviteli politikában és kapcsolódó szabályzatokban foglaltak, valamint a hatályos Munkamegosztási megállapodás 1. számú mellékletében felsorolt, közös gazdasági szabályzatokban előírtak szerint jár el. A GAMESZ által kiadmányozott számviteli politikával és további tíz, az SzMSz függelékében előírt, a pénzügyi-számviteli tevékenységre vonatkozó szabályzattal eleget tettek az Sztv. 14. §, 161. §, illetve az Áhsz. 50. § által meghatározott alapvető számviteli szabályzatkészítési kötelezettségnek. Az Ávr. 13. §-ban előírt, a gazdálkodás egyéb területeit szabályozó dokumentumok is részben rendelkezésre álltak.

A jelenleg hatályban lévő szabályzatok tartalmára vonatkozó, kiemelt megállapítások:

Számviteli politika - a jelenlegi hatályban van: 2015. április 1-től

A szabályozás bemutatja az intézmény tevékenységét, a számviteli politika részletes előírásait. Tartalmazza az alapvető rendelkezéseket, az intézmények adatait, alkalmazott szakfeladatokat. Hivatkozások történnek a részletes előírásokat tartalmazó szabályzatokra. Rögzíti a költségvetés összeállításával, végrehajtásával és az elszámolással kapcsolatos feladatokat. Előírja az eszközök és források minősítésének

szempontjait, az értékcsökkenés, visszaírás elszámolásának szabályait, az üzembe helyezések dokumentálásának, a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét.

Pénzkezelési szabályzat - a jelenlegi hatályban van: 2016. július 1-től

A szabályozás előírja a bankkezeléssel, a készpénzkezeléssel, valamint az értékezeléssel kapcsolatos feladatokat, a pénzkezelés során érvényesítendő alapelveket, meghatározza a bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályait és az alkalmazható fizetési módokat. Rögzíti az utalványozásra jogosultak körét és feladatait. A házipénztár napi záróegyenlege 500 ezer forintban meghatározásra került. A bankszámlák felett rendelkezni jogosult személyek felsorolása név szerint és aláírás mintával a szabályzat mellékletét képezi.

Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályzata - a jelenlegi hatályban van: 2016. szeptember 1-től

A szabályzat teljeskörűen tartalmazza a pénzügyi-gazdasági döntések dokumentumainak elkészítésére, a pénzügyi ellenőrzésre, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására vonatkozó előírásokat. Meghatározza a döntési jogkörök feladatait, a kötelezettségvállalás szabályait, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolás, az érvényesítés és az utalványozás rendjét. A mellékletek tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek név szerint felsorolását aláírásmintával együtt, továbbá a helyettesítésekre történő felhatalmazásokat a tudomásulvételi záradékkal együtt. A felhatalmazásoknál tekintettel voltak az összeférhetlenségi követelményekre is.

Leltározási szabályzat GAMESZ - a jelenlegi hatályban van: 2014. április 1-től

TASZII - a jelenlegi hatályban van: 2014. szeptember 1-től

A szabályozás előírja a leltározási tevékenység időbeniségét, a leltározás módját, meghatározva, hogy mikor és milyen körben kell alkalmazni a mennyiségi felvétellel és/vagy egyeztetéssel történő leltározást. Meghatározták a leltározási tevékenység lebonyolításának rendjét, a:

- leltározásban résztvevők kijelölése, felkészítése
- leltározás előkészítése, a leltározási ütemterv
- leltár dokumentálása (kiértékelés, hiányok, többletek rendezése, a leltári kimutatások összeállítása) tekintetében.

Intézményi érvényesülés:

Áttekintve a számviteli és pénzügyi folyamatokat szabályozó, alapvető négy dokumentumot, megállapítható, hogy azok tartalmilag és formailag eleget tesznek a jogszabályi elvárásoknak. A számviteli politika az 1. számú, a kötelezettségvállalási szabályzat 2. számú, a pénzkezelési szabályzat az 1. számú módosítása 2015. április 1-től hatályában kiterjedt a TASZII intézményre is. A megismerési záradékban a TASZII vezetője nyilatkozott a szabályzatban foglalt tudomásulvételéről.

Tekintettel arra, hogy a munkamegosztás és feladatátvállalás következtében mindkét intézmény munkavállalói munkájukat szoros együttműködésben végzik, elvárás, hogy a belső szabályzatokban, rendelkezésekben és ügyrendekben foglalt folyamatleírásokat, követelményeket, magatartás-szabályokat és az általuk ellátandó területek különös szabályait kölcsönösen megismerjék.

A belső ellenőrzési vizsgálat megállapítása szerint a számviteli politikában és a kapcsolódó szabályzatokban az egyes intézményekre vonatkozó, a munkamegosztás megkövetelte feladatellátások nem teljeskörűen kerültek meghatározásra.

A belső ellenőrzési vizsgálata javasolja, hogy a szabályzatok tartalmának megismerését minden munkavállaló a dokumentumok végén elhelyezett megismerési záradék aláírásával igazolja.

A munkavállalók érzékeljék a működési szintjük fel- és lefelé irányuló vertikális, illetve szervezeten belül az együttműködés horizontális kapcsolatait és értsék a szervezeten belüli szerepüket. Tudniuk kell az élet- és vagyónvédelemmel, az egyéni és kollektív közalkalmazotti jogokkal összefüggő szabályokról is. A jogszabályok, így a belső szabályozó dokumentumok gyakori változása miatt fontos, hogy azokról minden munkavállaló mielőbb értesüljön, az információ áramoltatására alkalmas kommunikációs csatornákon keresztül.

A belső ellenőrzési vizsgálat megállapítása szerint a számviteli rendet és a gazdálkodási tevékenységet szabályozó, alapvető dokumentumok tekintetében a TASZII önállóan működő és gazdálkodó intézmény (2014. január 1-től 2015. március 31-ig terjedő időszakban) eleget tett akkori szabályozási kötelezettségének. A jelenlegi munkamegosztási megállapodással létrejött együttműködést követően indokolttá vált a GAMESZ szabályozási dokumentumainak köréből, a TASZII-t is érintő fejezetek felülvizsgálata, és szükség szerű kiegészítése, figyelemmel arra, hogy a szabályzatok összhangban legyenek az együttműködés és munkamegosztás követelményeivel is.

A belső ellenőrzési vizsgálat javasolja, a GAMESZ és TASZII intézményvezetői gondoskodjanak arról, hogy a munkamegosztásra tekintettel kialakított belső szabályozási dokumentumokban foglaltakat valamennyi érintett munkavállaló megismerje, annak tényét megismerési nyilatkozatban, aláírásával hitelesítse.

A belső kontrollrendszer kiépítettsége és működtetése:

Az intézményi irányítás és ellenőrzés szervezeti szinten a belső kontrollrendszeren – elvek, eljárások, belső szabályzatok rendszerén - keresztül valósul meg. Az intézmény vezetője köteles olyan belső kontrollrendszert kiépíteni és működtetni (Áht. 69. §; Bkr. 3-10. §), amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása keretében meg kell határozni a célokhoz és szervezeti felépítéshez kapcsolódó képességek és etikai értékek elvárásait. A gyakorlatban **rendszerbe kell foglalni** az SzMSz (és természetesen a vonatkozó jogszabályok) előírásaival tartalmi összhangban lévő belső szabályozási dokumentumokat (szabályzatok, ügyrendek, utasítások, rendelkezések), meghatározva azok elkészítésének, kiadmányozásának és karbantartásának rendjét.

A Bkr. kötelezően nem írja elő, de a módszertani útmutatók szerint „belső kontroll szabályzat” és/vagy „belső kontroll kézikönyv” készítése célszerű. A kockázatkezelési rendszer keretében fel kell mérni a tevékenységben és gazdálkodásában rejlő kockázatokat és meg kell határozni a kezelésükkel kapcsolatos eljárásokat. A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelését és a folyamatokban történő ellenőrzés gyakorlását jelentik. A folyamatosan karbantartott ellenőrzési nyomvonalak alapján lehetséges csak a kockázatok felismerése és hatékony kezelése. Az információ és kommunikáció eszközzere biztosíthatja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez azáltal, hogy meghatározottak az adatáramlás eszközei, iránya és módja. A külső kommunikáció lényeges területét a közérdekű, ill. a közérdekből nyilvános adatok kezelésének szabályozása jelenti. A monitoring rendszer működtetése lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A kiépített monitoring rendszer alkalmas az eredménytelen tevékenységek kiküszöbölésére, a működés hatékonyságának fejlesztésére.

Az integrált kockázatkezelési rendszer 2016. október 1-jei hatállyal történő kiterjesztése a költségvetési szervekre új és jelentős szabályozási feladatot jelent. (Bkr. 3. § b) pontja; 7. §) A kockázatkezelési szabályzatot integrált kockázatkezelési szabályzat váltja fel, a korábbi szabálytalanságok kezelésének rendje helyett ki kell dolgozni az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az integrált kockázatkezelés elveit a belső ellenőrzési tevékenység során alkalmazott kockázatkezelésben is érvényesíteni kell. Az ellenőrzési nyomvonalakat az intézmény egészét átfogóan, minden jelentős tevékenységre ki kell terjeszteni. Gondoskodni kell szervezeti felelősök, kockázatkezelő adatszolgáltatók, folyamatgazdák (integritási tanácsadó/kontrollfelelős) kijelöléséről.

A költségvetési szerv vezetője az éves beszámolóval egyidőben, (Bkr. 11. §) a kormányrendelet 1. számú melléklete szerinti „Nyilatkozatban” értékeli a belső kontrollrendszer minőségét, beleértve már az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítésének megkezdését is.

Intézményi érvényesülés:

Az intézmények a belső kontrollrendszer szervezeti elemeit komplexen összefoglaló, működési szabályzatot még nem készítettek, a kontrollrendszer kulcsfontosságú elemei azonban rendelkezésre álltak. A kockázatkezelési szabályzat alkalmas volt az eljárások és működtetés elemzésére, az integritási követelményeket még (értelemszerűen) nem tartalmazta. Az egyes tevékenységek elkészült ellenőrzési nyomvonalaiiban követhetőek a felelősségi szinteket, az irányítási és ellenőrzési feladatokat átfogó folyamatok. A tapasztaltak szerint az információ és kommunikáció területén folyamatosan keresik és működtetik a területi távolságokat áthidaló adatáramlás eszközeit. A külső és belső, továbbá a fenntartó felé történő adatszolgáltatások pontosságára kiemelt figyelmet fordítanak.

A belső ellenőrzési vizsgálat javasolja a GAMESZ és TASZII belső kontrollrendszerének teljeskörű kiépítése és működtetése érdekében a belső szabályozási dokumentumok folyamatos felülvizsgálatát, a hiányzó szabályozók kidolgozását – különös tekintettel az újonnan előírt integritási követelmények teljesülésére. A kontrollrendszer felépítése az egyes intézményvezetők feladata és

felelőssége, azonban az eredményes együttműködésre való törekvés előtérbe helyezheti a kölcsönös érdekek érvényre juttatását az önálló szabályzatokban is.

3. Az intézmény költségvetésének előkészítése, tervezése

A belső ellenőrzés során három, a 2014-2016-os költségvetési évek tervezési munkái kerültek felülvizsgálatra. A Hévízi Polgármesteri Hivatal minden évben megküldte a TASZII részére a költségvetési koncepciót, a számítási anyagot, valamint a költségvetés készítéséhez szükséges táblázatokat és azok kitöltési tájékoztatóját. Ez tartalmazta az általános gazdaságpolitikai célokat, a létszám és személyi juttatások, a járulékok, a dologi kiadások, juttatások, a pénzeszközátadások, a fejlesztések és a bevételek tervezési szempontjait. Az intézmény az előírt határidőre, betartva az irányelveket, minden évben összeállította és megküldte az érintett időszak költségvetési koncepcióját, valamint a költségvetési tervezetet.

Időrendi ütemezés alapján, általában három fordulóban, az intézmény költségvetési adatai egyeztetésére kerültek a fenntartóval (Hévíz Város Önkormányzata), és ezzel azonos időben a gazdasági tevékenységet ellátó költségvetési szervvel (GAMESZ).

Tervezéseknel az Ávr. 15. §-ban található irányelveket követve, mindenkor az előző tervezési év eredeti előirányzatából indultak ki, illetve megvizsgálták, hogy történt-e szerkezetváltozás a kiadásokban, majd a szintrehozásokkal módosították az előirányzatokat. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok kiadásai az intézmény alkalmazotti létszámán alapulnak, szintrehozásánál a soros előrelépéseket, a garantált bérminimumra történő kiegészítéseket, jubileumi jutalmak esedékességét, magasabb végzettség megszerzését és más kötelezettségeket kellett figyelembe venni. A költségeket, a dologi kiadásokat az intézmény mindenkori működési engedélyében szereplő ellátotti létszám és a tevékenységek szükségletei alapozták meg. A beruházási és felújítási lehetőségekről alapvetően a fenntartó rendelkezett.

Az irányszámokat meghatározó fenntartó önkormányzat és az előirányzatokat számításokkal alátámasztó intézmény egyeztetéseit követően az egyes évek költségvetési főösszegei, a saját bevételek előirányzata, illetve az államháztartáson belüli támogatás nagyságrendje a tervezés időszakában a következőképpen alakult:

2014. év:

Az éves költségvetés számítási anyagát 2014. január hónapban határozták meg:

<i>Költségvetési egyeztetések időpontjai</i>	<i>Tervezett főösszeg</i>	<i>Saját bevételek</i>	<i>Adatok ezer forintban</i>	
			<i>Államháztartáson belüli támogatás</i>	
2014. január 14.	244.229	68.706	8.300	
2014.	244.879	68.706	8.300	

2015. év:

Az első költségvetési egyeztetésre 2014. október 10-én került sor, amelyet még három forduló követett.

Adatok ezer forintban

<i>Költségvetési egyeztetések időpontjai</i>	<i>Tervezett főösszeg</i>	<i>Saját bevételek</i>	<i>Államháztartáson belüli támogatás</i>
2014. október 10.	342.850	78.198	19.603
2014. november 24.	327.565	78.198	19.603
2015. január 7.	330.862	78.198	19.603
2015. január 21.	310.542	80.140	19.603

2016. év:

A költségvetési egyeztető tárgyalások 2015. novemberben kezdődtek és 2016. februárban rögzítették a főszámokat:

Adatok ezer forintban

<i>Költségvetési egyeztetések időpontjai</i>	<i>Tervezett főösszeg</i>	<i>Saját bevételek</i>	<i>Államháztartáson belüli támogatás</i>
2015. november 19.	347.272	83.704	20.105
2016. január 13.	350.208	83.640	19.891
2016. február 1.	347.272	80.140	19.603

A TASZI költségvetési főösszege (2014-2016. év) és testületi döntéssel jóváhagyott kiemelt előirányzatai a következőképpen alakultak:

KÖLTSÉGVETESI TERVEK - 2014-2015. évek

ezer Ft

Ssz.	Megnevezés	2014	2015	2016
BEVÉTELEK				
01	Támogatások ÁHT-n belül	8 300	19 603	25 137
02	Működési bevétel	68 706	80 140	83 640
03	Irányító szervi finanszírozási támogatás	167 873	227 092	241 431
	ÖSSZESEN:	244 879	326 835	350 208
KIADÁSOK				
01	Személyi juttatások	133 560	179 538	175 495
02	Munkaadókat terhelő járulékok, szha	39 060	48 019	48 813
03	Dologi kiadások	70 720	94 778	112 000
04	Beruházások	1 539	4 500	13 900
	ÖSSZESEN:	244 879	326 835	350 208
LÉTSZÁMKERET				
01	Vezető	1	1	
02	Vezető helyettes	4	3	
03	Foglalkoztatottak	62	61	
	KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN:	67	65	0

A 2016. évi létszámkeretben 1 fő vezető, 1 fő vezető helyettes és 62 fő foglalkoztatott alkalmazását engedélyezték.

A 2014. évi főösszeg megegyezett a költségvetési tárgyalásokon rögzített előirányzatokkal, a 2015. évi előirányzatok közül a működési bevételek (80.140 eFt)

és az államháztartáson belüli támogatás (19.603 eFt) tervezett összegét változatlanul hagyva, az intézményi finanszírozás összegét időközben (227.092 eFt) növelték. 2016-ban a költségvetési főösszeg (350.208 eFt) elfogadása a finanszírozási támogatás csökkentése és az államháztartáson belüli támogatás azonos összegű megemelésével történt. A finanszírozási támogatás magában foglalta a TASZII tevékenységeit érintő, a működési engedélyek és mutatószámok szerint igényelhető normatív állami támogatásokat (~40-50 %-os mértékben), valamint a kiegészítő önkormányzati hozzájárulást, amelyet az önkormányzat egyéb bevételei terhére biztosított az intézménynek.

A TASZII a vizsgált időszakban több alkalommal nyújtott be előirányzat-módosítási kérelmet, amelyeket a Képviselő-testület a következők szerint hagyott jóvá:

TASZII - ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁS - 2014-2015. évek

Képviselő-testület rendelete	Költségvetési főösszeg	Bevétel-Kiadás változása	Hatályba lépés
2/2014.(II.12.)	244.879 eFt	0 eFt	2014.02.13
20/2014.(IV.29.)	250.205 eFt	5.326 eFt	2014.04.30
23/2014.(VI.27.)	272.544 eFt	22.339 eFt	2014.06.28
28/2014.(VII.24.)	298.770 eFt	26.226 eFt	2014.07.25
35/2014.(X.30.)	314.095 eFt	15.325 eFt	2014.11.01
41/2014.(XII.15.)	321.845 eFt	7.750 eFt	2014.12.16
3/2015.(II.17.)	326.835 eFt	0 eFt	2015.02.18
19/2015.(IV.30.)	328.048 eFt	1.213 eFt	2015.05.01
27/2015.(VI.26.)	332.967 eFt	4.919 eFt	2015.06.27
35/2015.(X.5.)	340.017 eFt	7.050 eFt	2015.10.06
47/2015.(XII.11.)	359.842 eFt	19.825 eFt	2015.12.12
7/2016.(II.29.)	359.380 eFt	-462 eFt	2016.03.01

Az pótlólagosan biztosított előirányzatok után az intézmény költségvetési főösszege 2014. évben 31%-kal, 2015. év végéig 7%-kal növekedett. Az egyes kiemelt előirányzatok alakulásának bemutatására a költségvetés teljesítése fejezetben kerül sor. A fenntartó által évközben engedélyezett előirányzat-módosításokra jellemzően az időközben felmerült többletfeladatok miatt került sor, a következőkben kiemelve néhány jelentősebb jogcímet:

2014. évben:

- személyi juttatások és járulékok (jutalom, vezető védőnő pótléka) közfoglalkoztatás támogatása
- megbízási díjak, költségtérítések (orvosok)
- központi orvosi ügyelet beruházás, eszközpótlások
- elektromos betegágy beszerzése
- orvosi rendelők felszerelése, dologi kiadásai
- liftfelújítás
- gazdasági szervezet elhelyezésének bővítése
- napközis táborkok szervezése
- számítógépek szoftverrel, notebook (védőnők, házi segítségnyújtás, gazdasági szervezet, iskolai szociális munka)

2015. évben:

- személyi juttatások és járulékok
megváltozott munkanélküliek rehabilitációs programjára
közfoglalkoztatás támogatása
- ételszállító gépjármű beszerzése
- eszközpótlások
- vásárolt élelmezés többletkiadásai

2016. évben:

- személyi juttatások és járulékok
védőnők, bölcsődei pedagógusok
közfoglalkoztatás támogatása
- fogászati kezelőegység részleges felújítása
- dologi kiadások forráshiányára

Az évközi előirányzat növekedések fedezete központi támogatás- és állami hozzájárulás (OEP, Munkaügyi Központ, Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal TÁMOP), valamint önkormányzati támogatás volt. A működési bevételek eredeti előirányzatát az évközben befolyt (2014-ben 14%-os, 2015-ben 5%-os mértékű) bevételi többletekkel nem módosították.

A belső ellenőrzési vizsgálat megállapítása szerint az éves intézményi költségvetések tervezése a szakmai és a fenntartó által meghatározott irányelveknek megfelelően, az előírt (időnként kései) határidőre megtörtént. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok tervezésénél figyelemmel voltak a munkavállalókkal szemben fennálló kötelezettségekre, a dologi kiadásokat az intézmény működési engedélyében szereplő ellátotti létszám és a tevékenységek szükségletei alapozták meg. A beruházási és felújítási lehetőségekről alapvetően a fenntartó rendelkezett.

A fenntartó által engedélyezett előirányzat-módosítások az évközben indokoltan felmerült többletkiadások, néhány esetben a tervezés időszakában nem látható, vagy nem kellően megalapozott kiadások fedezetét biztosították. A források államháztartáson belüli támogatások és önkormányzati saját bevételből származó pénzeszközök voltak, amelyek intézményi többletbevételekkel egészültek ki.

4. A gazdálkodásra irányuló szabályozások megtartásának, érvényesülésének vizsgálata

Számviteli rend ellenőrzése

A főkönyvi számlákhoz a Számlarendben meghatározott tartalommal és formában analitikus nyilvántartásokat vezettek. A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások, valamint a bizonylatok adatai közti egyeztetési pontokat az Sztv. 165. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, zárt rendszerrel biztosították. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetését a jogszabályi elveknek és a Számviteli politikának megfelelően, a Számlarendben meghatározott időpontokban végrehajtották. Az éves beszámoló összeállítását megelőzően a 2014. évi és a 2015. évi könyvviteli mérleget főkönyvi kivonatokkal alátámasztották. A GAMESZ a könyvelési rendszerében a TASZII bevételeit, illetve költségeit kormányzati funkciókként besorolta.

Bizonylati rend és okmányfegyelem ellenőrzése

A bizonylati rendet az Sztv. 161. § (2) d) pontjában foglaltaknak megfelelően a számlarendben alakították ki. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről az Sztv. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt számviteli bizonylatokat kiállították. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatok az Sztv. 167. § (1) bekezdésében foglalt alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról az Sztv. 168. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartásokat vezették, ami által biztosították elszámolásukat. Az őrzésük megfelelő módon történt, az üres nyomtatványokat lemezszekrényben, a beteltek zárható szekrényben tárolták. Az egyéb bizonylatok tárolása és őrzése az intézmény irattárában történik.

Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása:

A vizsgált időszakban a szigorú számadású nyomtatványok beszerzésének nyilvántartását két nyilvántartó tömbben vezették: FA483101-FA483125; C510176-C510200. Szigorú számadású nyomtatványok: kiadási pénztárbizonylat; bevételi pénztárbizonylat; időszaki pénztárjelentés; kiküldetési rendelvény; gépjármű menetlevél; szabadságengedély.

Pénz- és értékkezelés szabályozásának és érvényesülésének ellenőrzése

A bankszámlakivonatokat időrendben, sorszámmal ellátva, rendezetten kezelték. Az Ávr. 59. § (2)-(3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést, utalvány-rendeletet mellékeltek, amelyen szerepelnek a szakmai teljesítés igazolására, az érvényesítésre, az utalványozásra, az ellenjegyzésre és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben kitöltöttek a pénzforgalmi tételekhez. A szakmai teljesítések igazolását a csatolt alapbizonylatokon végezték el, a belső szabályzatban meghatározott módon.

Szűrőpróbaszerűen megvizsgált házipénztári bizonylatok:

A házipénztárt az intézmény kijelölt helyiség részében helyezték el, az épület riasztóberendezéssel ellátott. A pénztárosi tevékenységgel megbízott, valamint a helyettesítésére kijelölt munkavállaló rendelkezett a pénz- és értékkezeléssel kapcsolatos, anyagi felelősséget elismerő nyilatkozattal. A pénztárzárások szabályosak voltak, az engedélyezett záró pénzkészlet összege a szabályozásnak megfelelő volt. Az előforduló pénztárátadásokat megfelelő módon és részletességgel dokumentálták.

Mintavételesen kijelölésre került a TASZII házipénztárának kezelése 2014. augusztus; 2015. március hónapot tekintve. Ezek közül kiválasztásra került szűrőpróbaszerűen, 16 db bevételeket, illetve kiadásokat tartalmazó pénztárbizonylat. A megvizsgált időszakban a házipénztári bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak szerinti érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezést alkalmazták. A vizsgált időszakban a házipénztári pénzkezelés bizonylatolása az OrganP számítógépes rendszerben létrehozott bizonylatokkal történt, ami mellett utalványrendeletet is alkalmaztak. Az érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó, könyvelő, pénztáros aláírása minden esetben

szerepelt a bizonylatokon, valamint csatolták az alapbizonylatokat is a be- és kifizetések bizonylatai mellé.

Szűrőpróbaszerűen megvizsgált utalványrendeletek:

Mintavételesen kijelölésre került a TASZII bankszámla kezelése a 2014. február; 2015. november hónapokat érintően. Ezek közül szűrőpróbaszerűen, 19 db, kiadásokat tartalmazó utalványrendelet vizsgálata történt meg. Az ellenőrzéssel érintett időszakban a banki bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. Az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítésigazolások minden esetben megtörténtek, az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé csatolták. A következő táblázat szemlélteti a pénzmozgások főbb paramétereit:

TERÉZ ANYA SZOCIÁLIS INTEGRÁLT INTÉZMÉNY - banki bizonylatok - 2014-2015. év

Utalvány sz.	Bankklv. száma	Dátum	Be/Ki	Összeg	Megnevezés	Érvényesítő	Utalványozó	Telj. igazoló	Csatolt bizonylat	Ügyfél
				Ft						
2014/434	023/2014	2014.02.10	ki	52 306	Papíraru, gumikesztyű	HJSZ	LHJ	LHJ	SZA0043/2014	LINOX-GÁZ Kft.
2014/437	023/2014	2014.02.10	ki	23 622	Mozgólépcső javítás	HJSZ	LHJ	LHJ	484588875	SCHINDLER Hungária Kft.
2014/439	023/2014	2014.02.10	ki	16 710	Levélfeladások	HJSZ	LHJ	LHJ	147012566	Magyar Posta Zrt.
2014/442	023/2014	2014.02.10	ki	9 462	Program bérleti díj	HJSZ	LHJ	LHJ	09910/2014	VITAREX Stúdió Kft.
2014/443	023/2014	2014.02.10	ki	351 414	Vízdíj elszámolás	HJSZ	LHJ	LHJ	100107796383	DRV Zrt.
2014/444	023/2014	2014.02.10	ki	199 111	Jelzőrendszer bérlete	HJSZ	LHJ	LHJ	EB-000020/2014	ZAVÉD-PATENT Kft.
2014/492	025/2014	2014.02.13	ki	55 880	Vegyszer takarítószer	HJSZ	LHJ	LHJ	K2014/000740	HUNGAROCHEMICALS Kft.
2014/487	025/2014	2014.02.13	ki	1 796 225	Hétköznapi étkeztetés	HJSZ	LHJ	LHJ	KB/2014/24	GAMESZ
2014/514	027/2014	2014.02.14	ki	81 280	Vizsgálókesztyűk	HJSZ	LHJ	LHJ	0095715	BELLA HUNGÁRIA
2014/525	027/2014	2014.02.17	ki	150 000	Betegvizsgálati szerződés	HJSZ	LHJ	LHJ	ZS2SA0796525	Fortuna et Sana Kft
2014/527	027/2014	2014.02.17	ki	279 793	Gyógyszer számlák	HJSZ	LHJ	LHJ	100/1784.....	Park Gyógyszertár
T151102/1	176/2015	2015.11.02	ki	119 136	Orvosi ügyelet	HJSZ	VA	VA	5394	Berkes Mártonné
TB1103/1081	183/2015	2015.11.13	ki	107 315	Ágynemű mosatás	HJSZ	VA	VA	YK2SA4769698	KATA Gyorsulizló Kft.
TB1110/11105	183/2015	2015.11.13	ki	52 180	Hétfégi sütemények	HJSZ	VA	VA	15100894	SÜSSIDE Kft.
TB1103/1084	183/2015	2015.11.03	ki	72 000	Szabadidős tevékenység	HJSZ	VA	VA	WH1SA3548599	SETENTA NUEVO Kft.
TB1103/1085	183/2015	2015.11.03	ki	80 712	Áramdíj	HJSZ	VA	VA	21053033.....	E-ON Kft.
TB1103/1091	183/2015	2015.11.03	ki	37 916	Gázdíj	HJSZ	VA	VA	1405316.....	E-ON Kft.
TB1102/1068	183/2015	2015.11.03	ki	75 000	Pszichológiai szolgáltatás	HJSZ	VA	VA	HS4SA0071779	Sárközi István e.v.
TB1111/1140	183/2015	2015.11.03	ki	10 668	Hulladékszállítás	HJSZ	VA	VA	5264/2015	Duna-Komposzt Kft

LHJ= Lukácsné Horváth Julianna; VA= Varga András; HJSZ= Hubayné Jónyer Szilvia

Gazdálkodási jogkörök szabályozásának és érvényesülésének ellenőrzése

A TASZII jogállása gazdálkodási besorolását tekintve a vizsgált időszakban több alkalommal megváltozott. 2013. december 31-ig önállóan működő költségvetési szerv volt, gazdasági feladatait a GAMESZ látta el. 2014. január 1-től 2015. március 31-ig státusza önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervere változott, gazdálkodását önállóan szervezte meg. Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-

testülete a 43/2015. (II. 26.) számú határozatával a besorolását 2015. április 1-től ismét önállóan működő költségvetési szervre módosította az Áht. 10. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglaltakra figyelemmel. Ezek után a gazdálkodási feladatokat ismét a GAMESZ látja el és ez a munkamegosztás jelenleg is fennáll.

A TASZII működésével kapcsolatos pénzforgalom önálló bankszámlán történik. A bankszámla feletti rendelkezési jog gyakorlásaként az együttes aláírás akkor érvényes, ha az egyik aláíró a GAMESZ intézményvezetője és a gazdasági vezető közül valamelyik személy, a másik aláíró a TASZII intézményvezetője.

A különböző időszakokban a gazdálkodási jogkörök szabályozását vagy a „Gazdálkodási szabályzatban”, vagy a „Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés” című szabályzatban, de minden esetben előírták. A szabályzatok meghatározták az egyes jogkörök esetében a gyakorlásra jogosult személyt, a meghatalmazás formáját, a nyilvántartott személyeket és aláírás mintájukat, az eljárásokban alkalmazandó dokumentumokat, valamint az összeférhetlenségi szabályokat. Ezek a szabályozások több alkalommal módosításra is kerültek, folyamatosan aktualizálva a jogkört gyakorlók személyében bekövetkezett változásokat.

Az összeférhetlenségi szabályok érvényesülését az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően, a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása során biztosították. A banki és a pénztári pénzmozgások bizonylatain a kötelezettségvállalást, a kötelezettségvállalás ellenjegyzését, a szakmai teljesítés igazolását, az érvényesítést, az utalványozást, és az utalványozás ellenjegyzését a munkamegosztásra figyelemmel, az arra jogosultak végezték.

Az alábbi táblázatok részletesen mutatják, hogy a különböző jogköröket kik, milyen beosztásban, milyen területen és milyen időszakban gyakorolták, alap vagy helyettesítési jogokkal voltak-e felruházva a gazdálkodási folyamatok igazolásakor:

Név	Munkakör	Terület	Sorrend	Időszak	
				Kezdet	Vége
KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÓ					
Lukácsné Horváth Julianna	mb. intézményvezető	általánosan	1. rang	2013.12.06	2015.07.08
Orbán Márta	ápolás, gondozás koordinátor	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2013.12.06	2015.07.08
Varga András	intézményvezető	általánosan	1. rang	2015.07.08	-
Lukácsné Horváth Julianna	intézményvezető helyettes	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2015.07.08	2016.05.10
Bali Júlia	intézményvezető helyettes	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2016.05.10	-

Név	Munkakör	Terület	Sorrend	Időszak	
				kezdete	vége
PÉNZÜGYI ELLENJEGYZŐ					
Hubayné Jónyer Szilvia	mb. gazdasági vezető - GAMESZ	általánosan	1. rang	2012.04.01	2014.08.01
Szabóné Varga Angéla	főkönyvi könyvelő- GAMESZ	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2014.01.01	2015.03.31
Guzmics Tímea	gazdasági vezető	általánosan	1. rang	2014. 03. 18	2014.09.30
Szabóné Varga Angéla	főkönyvi könyvelő	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2014.01.01	-
Hubayné Jónyer Szilvia	gazdasági vezető- GAMESZ	általánosan	1. rang	2015.04.01	-
Lázár Andor	közgazd. csop.vez. - GAMESZ	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2015.04.01	-

Név	Munkakör	Terület	Sorrend	Időszak	
				kezdete	vége
TELJESÍTÉSEK IGAZOLÁSA					
Lukácsné Horváth Julianna	mb. intézményvezető	Felújítás, személyi kifizetés, egyéb dologi.	1. rang	2013.12.06	2015.07.08
Orbán Márta	ápolás, gondozás koordinátor		2. rang (1. rang helyett)	2013.12.06	2015.07.08
Varga András	intézményvezető		1. rang	2015.07.08	-
Lukácsné Horváth Julianna	intézményvezető helyettes	Felújítás, személyi kifizetés, egyéb dologi.	2. rang (1. rang helyett)	2015.07.08	2016.05.10
Ball Júlia	intézményvezető helyettes		2. rang (1. rang helyett)	2016.05.10	-
Orbán Márta	ápolás, gondozás koordinátor	Idősek Otthona	1. rang	2012.04.01	-
Remeténé Kakuk Tímea	szakfeladat vezető	Házi segítségnyújtás	1. rang	2012.04.01	2015.09.21
Deutsch Mária	szakfeladat vezető	Házi segítségnyújtás	1. rang	2015.09.21	2016.03.01
Remeténé Kakuk Tímea	szakfeladat vezető	Házi segítségnyújtás	1. rang	2016.03.01	-
Szabóné Söjtöri Judit	vezető védőnő	Védőnői kiadások	1. rang	2012.04.01	-
Farkas Cecília	szakfeladat vezető	Családsegítés, gyermekjóléti	1. rang	2012.04.01	-
Lukácsné Horváth Julianna	szakfeladat vezető		1. rang	2012.04.01	-
Orbán Márta	ápolás, gondozás koordinátor	Nappali ellátás	2. rang (1. rang helyett)	2014.08.01	-
Csillag Istvánné	vezető védőnő	Bölcsődei kiadások	1. rang	2014.08.01	-

Név	Munkakör	Terület	Sorrend	Időszak	
				kezdete	vége
ÉRVÉNYESÍTŐ					
Hubayné Jónyer Szilvia	mb. gazdasági vezető - GAMESZ	általánosan	1. rang	2012.04.01	2014.08.01
Szabóné Varga Angéla	főkönyvi könyvelő- GAMESZ	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2014.01.01	2014.08.01
Guzmics Tímea	gazdasági vezető	általánosan	1. rang	2014. 03. 18	2014.09.30
Szabóné Varga Angéla	főkönyvi könyvelő	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2014.01.01	-
Hubayné Jónyer Szilvia	gazdasági vezető- GAMESZ	általánosan	1. rang	2015.04.01	-
Lázár Andor	közgazd. csop.vez. - GAMESZ	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2015.04.01	-

Név	Munkakör	Terület	Sorrend	Időszak	
				kezdete	vége
UTALVÁNYOZÓ					
Lukácsné Horváth Julianna	mb. intézményvezető	általánosan	1. rang	2013.12.06	2015.07.08
Orbán Márta	ápolás, gondozás koordinátor	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2013.12.06	2015.07.08
Varga András	intézményvezető	általánosan	1. rang	2015.07.08	-
Lukácsné Horváth Julianna	intézményvezető helyettes	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2015.07.08	2016.05.10
Bali Júlia	intézményvezető helyettes	általánosan	2. rang (1. rang helyett)	2016.05.10	-

5. A pénzügyi és számviteli feladatok ellátásának informatikai támogatottsága

A GAMESZ a számviteli feladatokat, a nyilvántartást, a könyvelést az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszerben végzi, kormányzati funkciókénti bontásban, a számviteli szabályzatokban rögzítettek szerint. A komplex számviteli rendszerrel rugalmasabb a könyvelés módja, a kézi analitikákat kiváltja, továbbá tartalmazza a házipénztár és a kötelezettségvállalások kezelését, valamint a többszöri párhuzamos adatfelvételek kiváltásával növeli a hatékonyságot.

A 2014. január 1-én hatályba lépett új Áhsz. előírásai jelentősen megváltoztatták és kibővítették az államháztartási számvitel rendszerét. A programfejlesztés és a könyvviteli átállás nem zajlott nehézségek nélkül, komoly próbatétel és többletmunka elé állította a szak-és pénzügyi apparátust egyaránt.

6. Az intézményi vagyon nyilvántartása, számbavétele

Az intézményi vagyon nyilvántartása

A Számlarend meghatározta a vagyon nyilvántartásának módját. Az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően, a törzsvagyon (ezen belül forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes), valamint a törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon részét képező eszközök elkülönítéséről a főkönyvi számlák tovább bontásával és az analitikus nyilvántartásokban is gondoskodtak.

Az intézményi vagyon számbavétele

A Munkamegosztási megállapodás I.13. pontja szerint a TASZII eszközeinek selejtezését, éves leltározását a GAMESZ közreműködésével végzi el, a belső szabályzatok előírásai szerint.

Az Áhsz 5. § (1) bekezdése előírja, hogy a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig (a költségvetési év utolsó napja) terjedő időszakra a könyvek zárását követően: bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint *leltárral alátámasztott* éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áhsz. jelentős változása miatt, a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet előírása szerint, a költségvetési szerveknek a 2013. évi mérleg alátámasztására teljeskörű, vagyonmegállapító leltározási feladatokat kellett végrehajtani az eszközökről

mennyiségben és értékben, a forrásokról értékben. Ezt a feladatot a vizsgált intézmények elvégezték.

Az Áhsz. 22. §-a azt is előírja, hogy a leltározás elvégzését az Sztv. 69. §-a szerint kell végrehajtani. Az Sztv. 69. § (3) bekezdése úgy fogalmaz, hogy ha az intézmény a számviteli alapelveknek megfelelő, folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról úgy kell meggyőződni, hogy azon eszközkör esetében, ahol a leltározás mennyiségi felvétellel van előírva, három évente mennyiségi felvétellel, évente pedig egyeztetéssel kell eleget tenni a leltározási kötelezettségnek.

A 2015. évi mérlegbeszámoló előtt a GAMESZ *egyeztetéssel* végezte és alapozta meg a TASZII mérlegétteleit. Az immateriális javak, követelések, értékpapírok, aktív pénzügyi elszámolások és források analitikus nyilvántartásait a főkönyvi könyveléssel egyeztetették, majd az egyezőségeket az analitikus nyilvántartásokon hitelesítették.

A belső ellenőrzési vizsgálat megállapította, hogy a 2015. évi mérlegét alátámasztó vagyongállapító leltározás végrehajtása nem minden tekintetben felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályzatban foglaltaknak. A leltározással szemben támasztott alaki és tartalmi követelmények (leltározási utasítás, a leltározás irányításért felelős személy, a leltározók és a leltárelenőr/ök kijelölése, írásos megbízások, leltárkezelők anyagi felelősségvállalási nyilatkozata, leltárfelvételi ívek, leltározási-és kiértékelő jegyzőkönyvek, leltáreltérések rendezésére utasítás) hiányosan érvényesültek.

A belső ellenőrzési vizsgálat javasolja, hogy intézkedjenek az intézményi mérlegbeszámoló valódiságát alátámasztó leltározási tevékenység jogszabálynak és belső eljárásrendnek megfelelő lebonyolítását.

Selejtezési tevékenység felülvizsgálata

A vizsgált 2015. évben több alkalommal tárták fel a használhatatlanná vált eszközöket, felülvizsgálták a felesleges vagyontárgyak hasznosítását és elvégezték azok selejtezését.

A TASZII 2015. október 7-én vette fel a TASZII-1/2015. számú készletek selejtezési jegyzőkönyvét. A selejtezési bizottság három főből állt: Lukácsné Horváth Julianna – intézményvezető-helyettes; Ihászné Gyutai Piroska – pénzügyi ügyintéző; Orbán Márta – ápolási koordinátor. 46 tételben 944 darab, nulla értékig leírt, összesen bruttó 128.654 Ft értékű készletet tartalmazott. A készletek a gyakori mosás, vasalás által elhasználódtak, a műanyag tárgyak eltörtek. Selejtezés után megsemmisítésre kerültek, az éves lomtalanítással elszállították.

A TASZII 2015. október 8-án vette fel a TASZII-3/2015. számú tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyvét. A selejtezési bizottság három főből állt: Varga András – intézményvezető; Ihászné Gyutai Piroska – pénzügyi ügyintéző; Lukácsné Horváth Julianna – intézményvezető-helyettes. 10 tételben 10 darab, nulla értékig leírt, összesen bruttó 1.141.832 Ft értékű eszközt tartalmazott. A számítógépes eszközök, szoftverek gazdaságtalan használatáról a TC Informatika adott szakvéleményt.

A TASZII 2015. november 27-én vette fel a tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyvét. A selejtezési bizottság két főből állt: Varga András – intézményvezető; Ihászné

Gyutai Piroska – pénzügyi ügyintéző. A jegyzőkönyv hat tételben 11 darab, nulla értékig leírt, összesen bruttó 706.150.- Ft értékű eszközt tartalmazott. A tárgyi eszközök a főzökonyha megszűnése miatt váltak feleslegessé. A selejtezési bizottság jóváhagyta az intézmény dolgozóinak történő értékesítést, amelyből 14.500.- Ft volt.

A belső ellenőrzési vizsgálat megállapította, hogy a 2015. évben végrehajtott selejtezési eljárások lebonyolítási rendje megfelelt az előírásoknak. A bizottság tagjainak megbízása szabályszerűen, megbízólevéllel megtörtént, az eljárás eredményét selejtezési jegyzőkönyvekben dokumentálták. A selejtezett eszközök hasznosítását megfelelően dokumentálták.

7. Az intézmény költségvetésének teljesítése

A következő táblázat összegzi a TASZII 2014. és 2015. költségvetési évének tervezett és módosított előirányzatait, a befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat:

KÖLTSÉGVETÉS TELJESÍTÉSE- 2014-2015. évek

ezer Ft

Megnevezés		2014			2015		
		eredeti	módosított	teljesítés	eredeti	módosított	teljesítés
BEVÉTELEK							
01	Támogatások ÁHT-n belül	8 300	20 268	20 268	19 603	29 138	30 141
02	Működési bevétel	68 706	68 706	78 088	80 140	80 140	84 239
03	Irányító szervi finanszírozási támogatás	167 873	231 724	209 474	227 092	245 684	238 729
	ÖSSZESEN:	244 879	320 698	307 830	326 835	354 962	353 109
KIADÁSOK							
01	Személyi juttatások	133 560	174 047	169 473	179 538	183 170	181 262
02	Munkaadókat terhelő járulékok, szha	39 060	48 131	45 991	48 019	51 370	50 497
03	Dologi kiadások	70 720	95 355	91 903	94 778	118 840	118 612
04	Beruházások	1 539	3 165	2 980	4 500	6 000	5 846
	ÖSSZESEN:	244 879	320 698	310 347	326 835	359 380	356 217

2014. évben az évközi, előirányzat módosítások és pótlólagos előirányzatok a költségvetési főösszeget 31%-kal növelték meg. Év közben került az intézményhez a központi ügyelet és a bölcsőde. A teljesített bevételek főösszege mindössze 4%-kal maradt el a módosított előirányzattól. Az államháztartáson belüli támogatás tervszerinti alakulása mellett az intézményi finanszírozásban jelentkező közel 10%-os lemaradást a saját bevételek 14%-os túlteljesülése ellensúlyozta. A gazdálkodási szabályok szerint a költségvetési bevételek a bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők, azonban szabályszerű felhasználásuk csak az előirányzat-módosítások elvégzése után használható fel.

A 2014. évi intézményi kiadások kicsit több mint 3%-kal maradtak el a módosított előirányzattól. A személyi juttatásoknál (~3%-os), a dologi kiadásoknál és a beruházásoknál mérsékelt (~4-6%-os) lemaradás volt. Az intézménynek 2015 évvégén 3.108 eFt előirányzat-maradványa keletkezett, amely maradvány elvonásra került.

2015. évben miután a költségvetés eredeti előirányzatai már megközelítették az előző év módosított előirányzatait, a feladatbővülések tervezhetősége után kiegyensúlyozottabbá válhatott az előirányzat gazdálkodás. Az évközi pótlólagos

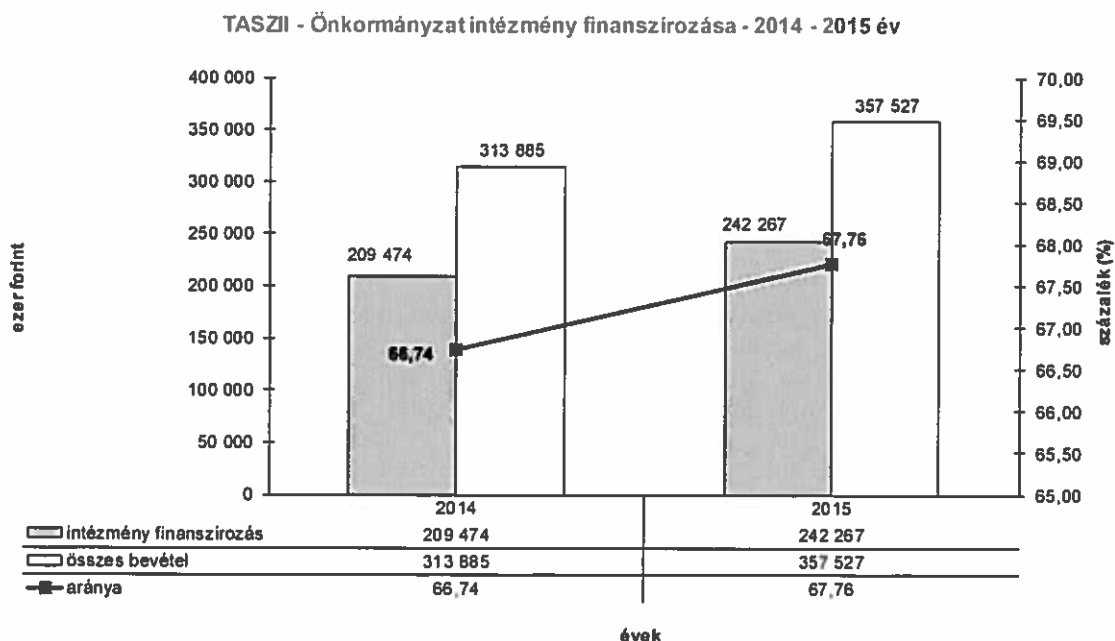
források a költségvetési főösszeget 10%-kal növelték meg. A költségvetés teljesítési adatai már tervszerűbb, megalapozottabb gazdálkodási folyamatokra utalnak. Az intézményi működési bevételek 5%-os túlteljesültek, a közel 3%-ban elmaradt intézményi finanszírozással és a 3%-os többlet állami támogatással a összbevételek megközelítőleg terv szerint alakultak. A gazdálkodás kiegyensúlyozottabbá válását jelzi az is, hogy a források alakulásával összhangban teljesültek a tervezett intézményi kiadások.

A belső ellenőrzési vizsgálat megállapítása szerint a vizsgált időszakban az intézményi költségvetési előirányzatok tervezése megalapozottabbá vált, az évközi pótlólagos előirányzatok engedélyezését központi, vagy helyi többletfeladatok tették indokolttá. A működési bevételek tervezését óvatosság jellemezte. A többletbevételek pótlólagos forrást jelentettek ugyan, de ez esetben sem lehet eltekinteni az előirányzat-módosítások előírászerű végrehajtásától. A költségvetési kiadások bevételekkel összhangban lévő, terorközeli alakulása, a gazdálkodási folyamatok stabilitására, fegyjelmezett gazdálkodási tevékenységre utal.

A belső ellenőrzési vizsgálat javasolja, hogy évközi monitoring tevékenységgel tovább fokozzák a költségvetési előirányzatok megalapozottságát, lehetőség szerint már a tervezési időszakban mutassák be a biztonságos gazdálkodáshoz szükséges feltételeket és pénzügyi forrásokat.

A TASZII sokrétű, szerteágazó feladatot ellátó, szociális és egészségügyi tevékenységet folytató intézmény gazdálkodási folyamataiból következik, hogy egyes szolgáltatásaiból saját bevételekben részesül, alaptevékenysége azonban jelentős állami és fenntartói pénzügyi forrásokat igényel.

Az alábbi diagram szemlélteti a TASZII összes bevételének alakulását, bemutattva az önkormányzat intézményi finanszírozás szükségszerűen növekvő arányát:



Az újonnan bevezetett államháztartási számvitel a kormányzati funkcióként részletezett tevékenységek ráfordításainak és bevételeinek kimutatásával lehetővé tette az egyes feladatok - feladatmutatóihoz is kapcsolódó - elemzését, különös figyelemmel az egyes szociális szolgáltatásokért és személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért megállapított térítési díjak megalapozására:

TASZII - Szakfeladatok gazdálkodása, eredményei - 2014. év

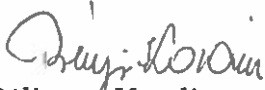
Szakfeladatok	BEVÉTEL		KIADÁS		EREDMÉNY	
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
01. Intézmény finanszírozás	209 474	66,7		0,0	209 474	67,5
02. Közcélú foglalkoztatás	5 058	1,6	5 592	1,8	-534	-0,2
03. Háziorvosi alapellátás	0	0,0	1 156	0,4	-1 156	-0,4
04. Háziorvosi ügyeleti ellátás	5 253	1,7	22 940	7,4	-17 687	-5,7
05. Fogorvosi alapellátás	19	0,0	861	0,3	-842	-0,3
06. Család és nővédelmi eü. gondozás	8 869	2,8	12 311	4,0	-3 442	-1,1
07. Ifjúság eü. Gondozás	211	0,1	198	0,1	13	0,0
08. Idősek bentlakásos ellátása	67 810	21,6	166 159	53,5	-98 349	-31,7
09. Idősek nappali ellátása	0	0,0	8 214	2,6	-8 214	-2,6
10. Gyermek napközbeni ellátása	0	0,0	10 277	3,3	-10 277	-3,3
11. Gyermekjóléti szolgáltatás	2 550	0,8	12 868	4,1	-10 318	-3,3
12. Szociális étkeztetés	9 910	3,2	18 691	6,0	-8 781	-2,8
13. Házi segítségnyújtás	1 623	0,5	33 309	10,7	-31 686	-10,2
14. Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	99	0,0	5 018	1,6	-4 919	-1,6
15. Családsegítés	2 344	0,7	12 088	3,9	-9 744	-3,1
14. Szabad kapacitás terhére	665	0,2	665	0,2	0	0,0
ÖSSZESEN:	313 885	100,0	310 347	100,0	3 538	1,1

TASZII - Szakfeladatok gazdálkodása, eredményei - 2015. év

Szakfeladatok	BEVÉTEL		KIADÁS		EREDMÉNY	
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
01. Intézmény finanszírozás	242 267	67,8		0,0	242 267	68,0
02. Közcélú foglalkoztatás	7 209	2,0	6 799	1,9	410	0,1
03. Háziorvosi alapellátás	0	0,0	2 724	0,8	-2 724	-0,8
04. Háziorvosi ügyeleti ellátás	10 612	3,0	53 034	14,9	-42 422	-11,9
05. Fogorvosi alapellátás	29	0,0	1 509	0,4	-1 480	-0,4
06. Család és nővédelmi eü. gondozás	9 145	2,6	12 405	3,5	-3 260	-0,9
07. Ifjúság eü. Gondozás	429	0,1	570	0,2	-141	0,0
08. Idősek bentlakásos ellátása	65 880	18,4	164 087	46,1	-98 207	-27,6
09. Idősek nappali ellátása	96	0,0	7 893	2,2	-7 797	-2,2
10. Gyermek napközbeni ellátása	0	0,0	24 310	6,8	-24 310	-6,8
11. Gyermekjóléti szolgáltatás	4 067	1,1	12 799	3,6	-8 732	-2,5
12. Szociális étkeztetés	10 641	3,0	19 256	5,4	-8 615	-2,4
13. Házi segítségnyújtás	2 108	0,6	33 294	9,3	-31 186	-8,8
14. Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	172	0,0	5 652	1,6	-5 480	-1,5
15. Családsegítés	3 344	0,9	10 255	2,9	-6 911	-1,9
14. Szabad kapacitás terhére	1 528	0,4	1 630	0,5	-102	0,0
ÖSSZESEN:	357 527	100,0	356 217	100,0	1 310	0,4

A belső ellenőrzési vizsgálat javasolja, felhasználva a számvitel által nyújtott lehetőséget, a GAMESZ és a TASZII végezzen elemzéseket az egyes tevékenységek ráfordításainak, bevételeinek alakulásáról, különös figyelemmel az egyes szociális szolgáltatásokért és személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért - a képviselő-testület rendeletében megállapított - térítési díjak megalapozására.

Hévíz, 2017. január 31.


Pólinger Katalin
reg. belső ellenőr

V. INTÉZKEDÉSI TERV KÉSZÍTÉSSEL KAPCSOLATOS ELŐÍRÁSOK (Tájékoztatás)

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján, a Bkr. 28. § c) pontban foglaltak szerinti „Intézkedési terv” készítését javasolja.

Az „Intézkedési tervben” meg kell nevezni az intézkedés végrehajtásáért felelős személyeket, a végrehajtás határidejét. Az intézkedési tervet a lezárt jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül az intézmény vezetője - célszerűen, a belső ellenőr véleményének kikérése után - hagyja jóvá. Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül készített beszámoló tartalmazza a megtett intézkedések rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedések okát és esetlegesen a határidő, illetve feladat módosítási kérelmet.

Az intézkedési tervvel kapcsolatos részletes szabályokat a Bkr. 45-47. § előírásai tartalmazzák.

VI. FÜGGELÉK

1. Rövidítések jegyzéke

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Mötv.	2011. évi CLXXXIX törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről

Jogsabályok és az állami irányítás egyéb eszközeinek jegyzéke

2013. évi L. törvény	az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról
2011. évi CXCVI. törvény	nemzeti vagyonról
2011. évi CXCV. törvény	az államháztartásról
2011. évi CLXXXIX törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól
2000. évi C. törvény	a számvitelről
4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet	az államháztartás számviteléről
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről
36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet	az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról

VII. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

a

***Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény
Az intézmény gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, működésének elemzése
tárgyú ellenőrzéshez***

Alulírottak kijelentjük, hogy a belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásunk szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, amelyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Hévíz, 2017. január „ „


Hubayné Jónyer Szilvia
gazdasági vezető
GAMESZ

PH.


Varga András
intézményvezető
TASZII

VIII. MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

*Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény
Az intézmény gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, működésének elemzése
tárgyú ellenőrzéshez*

Alulírottak elismerjük, hogy az ellenőrzési jelentés tervezet egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45.§. (1) - (3) bekezdései értelmében **8 napon** belül intézkedési tervet készítünk, és a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:


- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**
(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Hévíz, 2017. január „31 „


Hubayné Jányer Szilvia
gazdasági vezető
GAMBSZ


Varga András
intézményvezető
TASZII

Hévíz, 2017. január „31 „


Dr. Tüske Róbert
jegyző

PH.



Látta:


Papp Gábor
polgármester