

2. sz. 5/13/12/12

Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Kistérségi Társulási Irodája

Hévíz

Kossuth L. u. 1.

Ikt. szám: 5-71/2012.

Belső ellenőrzési jelentés

a Hévíz Város Önkormányzata által fenntartott „Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény” 2012. január 1 - szeptember 30. közötti működési előirányzat gazdálkodásának szabályszerűségi célvizsgálatáról

Hévíz, 2012. november-december hó

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények:

Áht.	Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény
Ötv.	A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Szvtv.	A számvitelről szóló 2000. évi C törvény
Ptk.	A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény

Rendeletek:

Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
Belső Ellenőrzési Kormányrendelet	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Vhr.	Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249 /2000. (XII.24.) Korm. rendelet

Egyéb rövidítések:

Művelődési Központ	„Gróf I. Festetics György Művelődési Központ Muzeális Gyűjtemény” Hévíz
GAMESZ	Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete Hévíz
Fenntartó	Hévíz Város Önkormányzata

Ikt. szám: 5-71/2012.

Belső ellenőrzési jelentés

a Hévíz Város Önkormányzata által fenntartott „Gróf I. Festetics György Művelődési Központ” 2012. január 1 - szeptember 30. közötti működési előirányzat gazdálkodása szabályszerűségének célvizsgálatához

I. Bevezető

A helyi önkormányzatokról szóló, jelenleg még hatályos 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban Ötv.) 92. § (5) bekezdésében foglaltak értelmében a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Hévíz Város Önkormányzata alapító tagja a Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásának (továbbiakban Társulás), ennek következtében az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatokat - megállapodás alapján - a 2012. évben a Kistérségi Iroda belső ellenőre látja el.

A Társulási Tanács a 2012. évre szóló belső ellenőrzési feladat- és ütemtervét a 29/2011. (XI. 28.) számú határozatával fogadta el, amelyet a 6/2012. (II.13.) sz. határozatával – a feladat részmunkaidős foglalkoztatás keretében történő ellátása miatt – módosított. Az eredeti feladat- és ütemtervben a Gróf I. Festetics György Művelődési Központ 2010-2011. évi pénzügyi gazdálkodásának felülvizsgálata is szerepelt, amelynek végrehajtása 2012. május hónapban megtörtént. Ezen ellenőrzési programban nevesített terven felüli ellenőrzésre a Hévíz Város Önkormányzata által 2012. szeptember 25-i ülésén hozott 239/2012 (IX.25.) számú Kt. határozata alapján történt felkérés. A Társulási Tanács az Önkormányzat felkérésének eleget téve a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56.§ (5) bekezdésében előírtak alapján, a 39/2012. (XI. 7.) sz. határozatával a kért célvizsgálat beépítésével 2012. évi belső ellenőrzési feladat- és ütemtervét módosította.

További jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló, 2012. január 1-től hatályos 2011. évi CXCV törvény 70. §-a, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló – a 2012. december 31-ig hatályos - 2004. évi CVII. törvény 2. § q) pontja, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, 2012. január 1-től hatályba lépett 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet biztosítja.

Az intézményi előirányzat gazdálkodásra vonatkozó belső ellenőrzés elsődlegesen szabályszerűségi szempontok szerint végrehajtandó pénzügyi-gazdasági célvizsgálat, amely a 2012. január 1. - 2012. szeptember 30-ig terjedő időszakra terjed ki, és érinti a Művelődési Központ operatív pénzügyi-gazdasági feladatait ellátó GAMESZ e területtel összefüggő tevékenységét is.

Az ellenőrzés célja annak feltárása volt, hogy:

- milyen okok, és egyéb körülmények játszottak közre a vizsgált intézmény 2012. év I - IX. havi gazdálkodásában keletkezett jelentős kiadási többletek az eredeti előirányzat időarányos összegéhez viszonyított kialakulásához, illetve a saját intézményi bevételek teljesítésének az eredeti előirányzatokhoz viszonyított, az időarányos összegtől lényegesen elmaradt összegének kialakulásában;
- az intézmény rendelkezett-e az Áht. 78.§ (2) bekezdése, illetve az Ávr. 122. § (2)-(3) bekezdése szerinti, a költségvetési szervekre előírt, a fenntartó által elfogadott, a 2012. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatain alapuló likviditási tervvel, megtörtént-e annak havonkénti felülvizsgálata az ellenőrzött időszakban;
- a 2012. évre kimunkált és a Képviselő-testület által elfogadott rendezvényterv tartalmazta-e a tervezett rendezvények várható (becsült) maximált kiadásainak előirányzatait, rögzítették-e azok legalább előadó- és egyéb művészeti- és dologi kiadás szerinti megbontását;
- hogyan alakult a belépődíjas, illetve a belépődíj fizetési kötelezettség nélküli rendezvények száma, a ténylegesen elszámolt kiadásaik és bevételeik, kapcsolódott-e a nézők által ingyenes megtekinthetővé tett rendezvényekhez egyéb bevétel (pl. vállalkozói, egyéb szponzori támogatás), vagy a felügyeleti szerv által - elszámolási kötelezettséggel, vagy e nélkül - biztosított céljellegű támogatás;
- a pénzügyi helyzet ismeretében a fenntartó által biztosított finanszírozási összeg szinten tartása, illetve csökkentése érdekében növelték-e a belépő díjas kulturális- és az egyéb rendezvényeik számát a korábban ingyenesen megtekinthető rendezvényeik számának egyidejű csökkentésével;
- a vizsgált időszak gazdálkodási folyamatai során eleget tettek-e a Áht, az Ávr, illetve az Ötv, valamint az operatív pénzügyi gazdálkodáshoz kapcsolódó helyi szabályzatban foglalt rendelkezéseknek (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás)-, a házipénztári kifizetések esetében a pénztár ellenőrzési feladat ellátási kötelezettségüknek. Az e feladatokat ellátók rendelkeztek-e erre szóló írásos felhatalmazással;
- mekkora volt a 2012. szeptember 30-i állapot szerint az intézmény által szervezett rendezvények kiadási többleteinek együttes összege az időarányos eredeti előirányzat időarányos összegéhez viszonyítottan-, hogyan alakultak a saját intézményi bevételek a tervezett bevételi előirányzat időarányos részéhez mérten a Művelődési Központnál.

- a célvizsgálat tárt-e fel olyan mértékű személyi mulasztást a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására feljogosítottak részéről, amelyek az intézmény gazdálkodásában tapasztalt szabálytalanságok előfordulásához vezettek, indokolt-e a felelősségük felvetése;

A vizsgált költségvetési szervek:

Művelődési Központ	GAMESZ
KSH száma: 15560579-9329-322-20	15434555-8411-322-20
Adószáma: 15560579-2-20	15434555-2-20
PIR törzsszáma: 560 575	434 551

A célvizsgálat a Művelődési Központ 2012. év I -III. negyedévi gazdálkodására terjed ki.

Az ellenőrzést **Csuti Lajos** a Kistérségi Társulás belső ellenőre, és **Csongrádiné Olasz Sára** a Polgármesteri Hivatal közbeszerzési- és ellenőrzési referense végezték.

A helyszíni ellenőrzés a Művelődési Központnál, illetve az intézmény pénzügyi-, számviteli feladatait ellátó GAMESZ-nél 2012. november 12-én vette kezdetét, a befejezési időpontja 2012. november 30. volt.

II.

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1.) A Művelődési Központ 2012. évi gazdálkodásának szabályozottsága, és az operatív gazdálkodás folyamatában való érvényesülése, különös tekintettel a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására

- 1.1. Az ellenőrzésben érintett intézmények Áht-ben előírt, a fenntartó által jóváhagyott, aktualizált „Alapíró okirat”-tal, illetve hatályos „Szervezeti- és Működési Szabályzat”-tal¹ rendelkeztek.

A gazdálkodási folyamatok szabályszerűségét szolgáló belső pénzügyi-és számviteli szabályzatokban követték a 2012. január 1-el hatályba lépett változásokat. A szükséges módosításokat 2012. április 1-től léptették hatályba. Az ellenőrzés keretében felülvizsgált helyi **pénzügyi szabályzatok** a következők voltak:

- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendje; (Ikt. szám: 123/2012.)
- Pénzkezelési szabályzat; (Ikt. szám:123/2012.)

¹ A Művelődési Központ SzMSz-e a helyszíni ellenőrzés időszakában átdolgozás alatt volt.

- Bizonylati szabályzat, (Ikt. sz. nincs)
- Reprezentációs kiadások szabályzata 1. sz. módosítása, (Ikt. sz. nincs)
- Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat 2. sz. módosítás. (Ikt. sz. nincs)

A GAMESZ „Ügyrendje” szerint - a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás szerint - a hozzá rendelt önállóan működő Művelődési Központ működtetéséért, a gazdálkodás megszervezéséért és irányításáért, a vagyon használatával, összefüggő feladatok teljesítéséért, a pénzügyi, számviteli rend betartásáért felelős szervezeti egység. A GAMESZ Közgazdasági Csoportjának tevékenységét a Művelődési Központ intézménynél foglalkoztatott gazdasági munkatárs segíti, aki felett a munkáltatói jogkört az intézmény igazgatója gyakorolja.

A GAMESZ gazdasági vezetője feladatait az igazgató közvetlen irányítása és ellenőrzése mellett látja el. Az „Ügyrend”-ben rögzítésre került, hogy a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt **személy pénzügyi ellenjegyzése nélkül kötelezettségvállalásra nem kerülhet sor, illetve követelés nem írható elő.** E szabályozásuk összhangban van az Áht. 37 §, illetve az Ávr. 55. §-ának előírásaival.

A 2012. április 1-től hatályos pénzgazdálkodási jogkörök szabályozásában (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendje) a 2012. január 1-től bekövetkezett központi jogszabályi változásokat beépítették. Az I. negyedévben még az előző évi szabályozás volt érvényben. Ennek következtében a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó új rendelkezéseket teljes körűen a gyakorlatban még nem érvényesítették. **PI: a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult aláírása mellett esetenként-, a teljesítés igazoló aláírása mellett a dátum feltüntetése rendszeresen elmaradt.**

A GAMESZ, illetve a Művelődési Központ esetében a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására a szabályzatban kijelölt személyek, illetve helyetteseik írásbeli felhatalmazásukat és a feladat részükről történt megismerésének tudomásul vételét aláírásukkal igazolták. Ezzel szemben **a felhatalmazásokban rögzített feladataik az Ávr-ben rögzített tartalmi részletezettséggel és számon kérhető módon a munkaköri leírásaikba nem kerültek beépítésre.**

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának legfontosabb tartalmi követelményei a következőkben foglalhatók össze:

A pénzgazdálkodási jogkörök tartalma tekintetében az Áht. 56. § (1) bekezdése kimondja, hogy **„kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet”.** A pénzügyi

ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A **pénzügyi ellenjegyzőnek** az aláírás és a keltezés elvégzésével egyidejűleg meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat

A **teljesítés igazolásakor** az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás teljesítését követően. A (3.) bekezdés értelmében a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történt utalás megjelölésével az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az 58. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a teljesítés igazolása alapján - a teljesítés igazolás hiányában is - az **érvényesítőnek** ellenőriznie kell az összecszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht, a Vhr. és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatban foglaltakat megtartották-e. Ha az érvényesítő a megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az **utalványozónak**. Az érvényesítés az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

A kiadások **utalványozása** az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozása az előírt teljesítés igazolását követően kerülhet sor. Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett-, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel (utalványon) lehet.

A pénztárellenőri feladat a GAMESZ pénztár ellenőrének munkaköri leírásában szerepel, ugyanakkor helyettesének kijelölése elmaradt.

- 1.2. A pénzgazdálkodási jogkörök Ávr-ben, illetve a 2012. április 1-től hatályos helyi szabályozásban rögzített előírásainak gyakorlati érvényesülését az ellenőrzés a kiadási előirányzatok 47 778 731 Ft-t kitevő túllépésében szerepet játszó gazdasági események teljes körű felülvizsgálatával (202 tétel) végezte el. Az egyéb gazdasági események tekintetében mintavételes eljárást alkalmazott (52 tétel), míg az előző évi pénzmaradvány

felhasználásának vizsgálatát (14 tétel), teljes körűen végezte el. A célvizsgálat során összesen 268 kiadási tétel- ebből 157 banki pénzforgalmi tétel - felülvizsgálata történt meg.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati érvényesülésének alakulását a vizsgált tételek esetében a következő táblázat adatai szemléltetik: (adatok db.)

Megnevezés	Szükséges	Volt	Volt, de nem kellett volna	Nem volt, de nem is kellett (kisért.te. beszerez.)	Nem volt, de kellett volna	Összesen
Kötelezettség vállal	97	88	9	100	5	202
Pü. ellenjegyzés.	94	85	9	101	7	202
Teljesítés igazolás	254	254	0	0	0	254
Érvényesítés	254	254	0	0	0	254
Utalványozás	254	254	0	0	0	254
Pénztár ellenőr	100	100	0	0	0	100
Összeférhetlenség		6				6

A fenti táblázat adatai mutatják, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök az arra felhatalmazottak részéről alapvetően érvényre jutottak az ellenőrzött bizonylatokon szerepeltetett aláírások tanúsága szerint. Ugyanakkor az Ávr. e jelentés 1.1. pontjában ismertetett követelményei az egyes jogkörök gyakorlása vonatkozásában nem, vagy csak részben jutottak érvényre (pl. az 1.1 pontokban ismertetett esetekben). Jóllehet az Ávr. nem rendelkezik ez év január 1-től az utalványkötelező ellenjegyzésről, a GAMESZ e területen a korábbi gyakorlatát folytatja, amely nem minősíthető szabálytalan gyakorlatnak, de többlet feladatot ró az e feladatot ellátó munkatársra.

Az ellenőrzés kifogásolja és **a jelenleg követett helytelen gyakorlat mielőbbi felszámolására hívja fel a Művelődési Központ Igazgatójának, valamint a GAMESZ gazdasági vezetőjének figyelmét a kötelezettségvállalás, illetve a pénzügyi ellenjegyzés helytelenül alkalmazott sorrendjével kapcsolatosan.** A hatályos Ávr. előírása szerint **a kötelezettségvállaló a pénzügyi ellenjegyző által előzetesen már aláírt, és keltezéssel ellátott dokumentumon vállalhat kötelezettséget.** E követelményt erősíti meg az Áht. 57. § (1) bekezdése is, amely kimondja, **hogy kötelezettséget vállalni – az Ávr-ben foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet.** Az ellenőrzött intézménynél a

kötelezettségvállalást követte - több esetben jelentős késedelemmel - a pénzügyi ellenjegyzés, amely ütközik a fentebb említett Ávr. szabályozással.

A Művelődési Központ által tervezett és szervezendő rendezvényekre, egyéb kulturális programokra éves szinten havi bontásban részletezett rendezvényterv készült, amelynek becsült kiadásait később, az éves költségvetésben e feladatra előirányozható pénzügyi forrás ismeretében munkálhatta ki. A célvizsgálat elrendelésének egyik oka az volt, hogy **év közben** a tervezett, és ténylegesen megszervezésre került kulturális rendezvények, egyéb műsorok megrendelése esetében **figyelman kívül hagyták az éves költségvetésben erre a célra jóváhagyott éves előirányzat még felhasználható összegét.** Ennek okát az ellenőrzés külön nem vizsgálta, azt viszont megállapította, hogy az 1.1. pontban ismertetett **pénzgazdálkodási jogkörök Ávr-ben rögzített követelményeknek megfelelő működtetése nagymértékben elősegíthette volna a tervezett kiadási előirányzatok évközi túllépésének megakadályozását a Művelődési Központnál.**

Rendezvényenként részletezett becsült kiadási- és bevételi tervvel az intézmény rendelkezett, amelyek iránymutatásul szolgáltak az egyes rendezvények bekerülési (megvalósítási) kiadásai tekintetében, ugyanakkor a változó piaci viszonyok gyakran felülírták a tervben kimunkált kiadások értékét. Ehhez társultak még további, az eredeti tervben nem szereplő rendezvények évközi megrendezésének helyi igényei, amelyek pénzügyi átcsoportosítást és az éves rendezvényterv módosítását is szükségessé tették.

- 1.3. Az Áht. 78. § (2) bekezdése többek között kimondja, hogy a költségvetési szerv, a **helyi önkormányzat a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít.** Az Ávr. 122. (1) és (2) bekezdése mindezt kiegészítve rögzíti, hogy a költségvetési szerv likviditási terve a várható bevételeinek - ide értve az időszak elején rendelkezésre álló készpénz és számlaállomány együttes összegét is – alapul vételével havi és a tárgyhónap vonatkozásában dekádonkénti ütemezéssel tartalmazza a teljesíthető kiadásokat. A helyi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv likviditási tervére a 122. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat kell alkalmazni, azzal, hogy a tárgyhó dekádokra történő lebontását nem kell elvégezni.

A vizsgálatlal érintett önállóan működő, és önállóan gazdálkodó **GAMESZ , és az önállóan működő Művelődési Központ és a 2012. költségvetési évre szóló likviditási tervvel nem rendelkeztek,** ennek következtében nem tudták részletesen követni a vizsgált intézmény várható bevételeinek, illetve a havonta teljesített kiadásainak pénzforgalmát. **E körülmény szintén hozzájárult a tervezett éves kiadási előirányzatok túllépésének bekövetkezéséhez.** A 2012. évre szóló likviditási terv elkészítését a fenntartó

sem követelte meg az önállóan működő és gazdálkodó GAMESZ-tól és az önállóan működő Művelődési Központtól.

- 1.4 A 2012. január 1-től hatályos Ávr. részletesen előírja az egyes pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlóinak feladatait és meghatározza az ezzel összefüggő követelményeket is. A hivatkozott Korm. rendelet 54. § (1) bekezdés a)- b) pontjaiban foglalt a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési feladatainak a pénzügyi ellenjegyző 5 eset kivételével rendszeresen eleget tett.

Az ellenőrzés megállapította, hogy ellentétben a jogszabályban meghatározottakkal, a **kötelezettségvállalás** időpontja - néhány kivételtől eltekintve, amikor azonos időpontban történt a két jogkör gyakorlásának dokumentálása - időben rendszeresen megelőzte a pénzügyi ellenjegyzés időpontját. A pénzügyi ellenjegyzés időpontjának feltüntetése gyakran elmaradt, vagy több nappal, - előfordult, hogy hónapokkal későbbi időpontban - történt meg a kötelezettségvállalás időpontjához képest. Mindezt a pénzügyi ellenjegyző e feladatának ellátásához kapcsolódó dokumentum részére késedelmesen történt eljuttatásával indokolta. Ezen indok azért nem fogadható el, mert a fentebbi, 1.2 pontban rögzített jogszabályi hivatkozásban foglaltak a gazdasági események tekintetében a **pénzügyi ellenjegyzés elsődlegességét rendelik el a kötelezettségvállalással szemben.**

Az 57. § (1) bekezdésében előírt **teljesítést igazoló aláírások** a jogosultak részéről hiánytalanul **feltüntetésre kerültek, ugyanakkor valamennyi esetben elmaradt a teljesítés igazolás időpontjának feltüntetése.** Indokolt a teljesítés igazolására alkalmazott bélyegző szövegének módosítása is, mivel nem a teljesítésigazolás szükségességét, hanem az áru átvételét, vagy szolgáltatás elvégzését kell az e feladat ellátására felhatalmazottnak aláírásával és a dátum feltüntetésével igazolnia.

Az 58. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségének az **érvényesítő** aláírásával igazoltan eleget tett, még azokban az esetekben is, ahol az ügymenet megelőző szakaszaiban érintettek feladatukat nem, vagy csak részben látták (pl. keltezesek elmaradása pü. ellenjegyzés-, illetve teljesítés igazolások esetében), és emiatt a hiányosság pótlására a bizonylat érvényesítése előtt intézkednie kellett volna.

Az ellenőrzött időszakban nem fordult elő a pénzügyi ellenjegyző felé a kötelezettségvállaló részéről-, az érvényesítő felé az utalványozó részéről írásban adott utasítás a pénzügyi ellenjegyzés, illetve az érvényesítés elvégzésére.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi esetet 6 esetben tárt fel a vizsgálat a Ptk. 685. §. b) pontja szerinti foglaltak szerinti

hozzátartozó felé történt kötelezettségvállalás miatt (R33, R82, R93, R94, R103, és az R104. munkaszámokhoz kapcsolódó alapbizonylatok).

2. Az egyes rendezvények bevételeinek és kiadásainak 2012. szeptember 30-ai részletes vizsgálata az ellenőrzéshez bekért intézményi „Tanúsítványok” adatai alapján

2.1. Az ellenőrzés részére készített, a vizsgáltban érintett GAMESZ által egyeztetett „Tanúsítványok” adatai a 2012. költségvetési év III. negyedév végéig felmerült rendezvényekkel kapcsolatos kiadásokon és a teljesített bevételeken alapulnak. A jelentés mellékleteként csatolt Tanúsítványok száma 39, amelyen ezzel azonos számú rendezvényhez kapcsolódó, a kiadási előirányzat túllépésben szerepet játszó, tervezett, illetve terven felüli tényleges kiadások adatai szerepelnek. E mellett bemutatásra kerül az adott rendezvényhez kapcsolódó ténylegesen elszámolt összes bevétel IX. 30-i összegének az összesen elszámolt kiadáshoz viszonyított különbözete, amely bevételi többlet (nyereség), vagy kiadási többlet (veszteség).

Az ellenőrzött rendezvények közül mindössze kettő bevétele fedezte teljes mértékben a kiadásokat, és ezen felül bevételi többletük is keletkezett a IX. 30-i állapot szerint.

A rendezvényenkénti kiadások és bevételek alakulását a belső ellenőrzési jelentéshez mellékelte **1-39. számú „Tanúsítványok”** részletesen szemléltetik.

A Művelődési Központ 2012. évre elkészítette éves rendezvény tervét, amelynek értékbeli kimunkálása a költségvetési tárgyalásokon véglegesített intézményi előirányzatok ismeretében történhetett meg. Az erre a célra jóváhagyott összeg 2012. évre szólóan a 136 millió Ft-ot kitevő intézményi igényvel szemben a fenntartó javaslata alapján **106 millió Ft összeggel** került elfogadásra az intézmény éves költségvetésében.

2.2. A Művelődési Központ esetében az írásban kötelező, illetve a 100 ezer Ft-ot el nem érő árubeszerzés és szolgáltatás egyedi értékére vonatkozó előzetes írásbeli kötelezettségvállalás elhagyható mennyisége és aránya a következők szerint oszlott meg a vizsgált tételek esetében:

A szükséges írásbeli kötelezettségvállalás eseteinek száma 97, ebből volt 88, amely a szükséges mennyiségnek 90,7%-át tette ki. Volt, de nem volt szükség írásbeli kötelezettségvállalásra 9 gazdasági eseménynél (9,3%). A 100 ezer Ft alatti gazdasági eseményekre vonatkozó írásbeli mentesség a vizsgált bizonylatok közül 100 kötelezettségvállalást érintett. Nem volt, de szükséges lett volna további 5 esetben (4,7%) írásbeli kötelezettségvállalásra.

A kötelezettségvállalást valamennyi vizsgált esetben az arra jogosult, vagy az általa felhatalmazott helyettese végezte.

2.3. Az Ávr. 53. § (1) bekezdése kimondja, hogy törvény, vagy e rendelet eltérő rendelkezései hiányában nem szükséges **előzetes** írásbeli kötelezettségvállalás olyan kifizetés teljesítéséhez, amelynek értéke

- a százezer Ft-ot nem éri el,
- a pénzügyi szolgáltatás igénybe vételéhez kapcsolódik, vagy
- az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

A fentiek szerinti kifizetésekre a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályokat alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzatában rögzítenie kell. **E szabályozás a GAMESZ vonatkozó hatályos belső szabályzatában a helyszíni ellenőrzés időpontjában még nem szerepelt.**

Az Ávr. 53. § (1) bekezdésében rögzített, a 100 ezer Ft alatti írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő rendezvények vizsgált eseteiben a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, az érvényesítés és a kifizetések előtti utalványozás rendjére vonatkozó szabályokat az aláírások tekintetében teljes körűen betartották, míg **a keltezés feltüntetése a pénzügyi ellenjegyzés esetében részben, a teljesítés igazolásoknál rendszeresen elmaradt.**

2.4. A **többlet kiadásokat előidéző rendezvényekkel** kapcsolatos tételes felülvizsgálat 39 munkaszámon nyilvántartott, illetve könyvelt 202 gazdasági esemény összesen 44 778 731 Ft összegére terjedt ki. Ebből a pénztári kifizetés tételszáma 87, (43%), összege 9 612 084 Ft (21,5%) volt. A pénztári (banki) utalások száma 115, (57%), összege 35 166 647 Ft (78,5%) volt. A házipénztári kifizetések átlagos esetenkénti összege 110 484 Ft volt, amely nem tekinthető alacsony összegnek.

A vizsgált tételek között az előző – 2011.évi – **pénzmaradványból** finanszírozott összes esetszám 14, a kifizetett összeg 1 388 063 Ft volt, amely a fentebb említett összegben felüli kifizetés volt. Ez összesen hat munkaszámon nyilvántartott gazdasági eseményt érintett. Mindössze három esetben történt banki utalás összesen 72 170 Ft összegben (postaköltség, szállásköltség, illetve anyagbeszerzés jogcímenek). A különbözetet kitevő házipénztári kifizetések száma 11, összege 1 315 893 Ft (az összes kifizetés 94,8 %-a) volt (catering, előadói és előadóművészi díjak, szervezés, lebonyolítási költségek stb.)

A Művelődési Központ 2012. évben keletkezett **egyéb, banki- és pénztári bizonylataiból** mintavétellel kiválasztott 52 tételből 13 alkalommal házipénztári kifizetés történt összesen 9 758 484 Ft összegben (átlagos 750 653 Ft/ eset), amely rendkívül magas pénztári kifizetési átlagnak felel meg. A készpénzben történt kifizetések vizsgált összegei 228 600 Ft (VIII.14-i kifizetés) és 1 524 000 Ft (IX.11-i kifizetés) között szóródtak.

A mintavételes **banki** bizonylatok száma 39 db volt, amelyen 50 414 690 Ft átutalás történt a Művelődési Központ részéről a különböző szállító szervezeteknek. Az átlagos utalás értéke 1 292 684 Ft volt, amely mutató 72,4%-kal haladja meg a házipénztári kifizetésnél kimutatott összeget.

Összegzésként elmondható, hogy a Művelődési Központ a vizsgált kilenc hónapban jelentős készpénzforgalmat bonyolított le, amely több esetben indokolta volna a **készpénz nélküli fizetési mód alkalmazását**.

- 2.5. A célvizsgálattal érintett tevékenységek munkaszámonként részletezett 2012. IX. 30-ig teljesült bevételeinek és kiadásainak alakulását a jelentés mellékleteiként csatolt „Tanúsítványok” szemléltetik. A tanúsítványok adatainak összegzéseként megállapítást nyert, hogy az előirányzat túllépés összegével együtt a vizsgált rendezvények kiadásai együttesen 142 885 699 Ft-ot, a teljesített bevételek 23 105 688 Ft-ot tettek ki. Két bevételi többlettel záruló rendezvény az „**Egregyi szüret**”, illetve „**Futball Európa Bajnokság**” mérkőzéseinek vetítése volt, sorrendben 760 220 Ft, illetve 1 192 993 Ft, összesen 1 953 213 Ft volt a kiadásokhoz viszonyítottan bevételi többletük.

Mivel e célvizsgálat egy meghatározott évközi időpont kiadási többlet adataira épül, nem hagyhatók figyelmen kívül azok a III. negyedév végi kiadási ténytáblákban már megjelenített és a többletkiadásokban is jelentős szerepet játszó tételek, amelyekhez a kapcsolódó bevételek a IV. negyedévben fognak megjelenni. Már október hónapban is elszámolásra kerültek ilyen bevételek (pl. az R112. munkaszámú (Gergely Róbert koncert) 906 304 Ft kiadása – amelyből 900 400 Ft készpénzben került kifizetésre – a IX. 30-i kiadások összegében már benne szerepelt, ugyanakkor a 09. 29-én megrendezett koncert 249 ezer Ft összeget kitevő bevétele október első napjaiban került elszámolásra a Művelődési Központ bevételeként. Ugyanez a megállapítás érvényes az R111. munkaszámon nyilvántartott „Adventi koncert” két rendezvényére is, amelynek együttesen 3 492 500 Ft-ot kitevő kiadási összege 2012. szeptember 11-én készpénzben kifizetésre került a művészeket közvetítő „EGO ALTERNATÍV SZÍNPAD” részére. Ezzel szemben az előadások november 13-án, illetve december 5-én kerültek megtartásra Hévíz Városban

További 7 440 289 Ft összeggel szerepel IX. 30-i többletkiadások között a pályázati forrásból utófinanszírozás keretében, 2013. évre áthúzódó az R60

munkaszámú pályázati forrás megelőlegezéséből finanszírozott "Ízek, táncok, jó szomszédok", valamint a TDM pályázaton nyert forrás megelőlegezéséből az R36/II. munkaszámú „Boldog békeidők” és az R88. munkaszámú „Komolyzenei kamara koncertek” együttesen 5 000 000 Ft-ot kitevő összegének megtérülése is.

Amennyiben a felsorolt tételeket figyelembe vesszük, megállapítható, hogy a kimutatott IX. 30-i többletkiadás összege között 15 933 038 Ft olyan kiadás is szerepel, amelynek a IV. negyedévben, vagy a 2013. költségvetési évben a kiadás értékét megközelítő bevételi vonzata jelentkezni fog a Művelődési Központnál. **Ezért célszerű lett volna az ezekhez kapcsolódó teljesített kiadásokat elkülönítetten szerepeltetni a kimutatott többletkiadások között.**

A többletkiadások okozhattak volna likviditási nehézségeket a Művelődési Központ pénzforgalmában, amely az önkormányzati ún. kiskincstári rendszer, illetve az intézmény számára a fenntartó által külön engedélyezett finanszírozási ütemezés miatt elkerülhetővé vált. A többletkiadások a fenntartó kérésére a tervezetten felül vállalt, és Művelődési Központ által megszervezett, vagy megszervezendő rendezvény kiadásokat is tartalmaztak, amelyeknek bevételei 2012. szeptember 30-át követően, a IV. negyedévben fognak realizálódni. **E többletkiadások fedezetére a fenntartó a többlet finanszírozás keretében forrást biztosított a Művelődési Központ részére. Ebből következően az e körbe tartozó rendezvények IV. negyedévi bevételei a még jelentkező többlet kiadásokra biztosíthatnak fedezetet,** vagy az intézmény 2012. év végi pénzmaradványában kell, hogy többlet forrásként megjelenjenek.

A működési bevételek növelésében gátló tényező, hogy jelenleg Hévíz Városa – a városi sportcsarnok kivételével - nem rendelkezik olyan zárt, legalább 500 fős nézőszámot befogadó létesítménnyel, amely elősegítené a belépődíjas kulturális rendezvények számának növelését.(A város jellege, idegenforgalma gyógy turizmusa előbb-utóbb felveti egy többcélú létesítmény megépítésének igényét és szükségességét).

Ezen ellenőrzésnek nem képezte részét a Hévíz Színpad Egyesület és a Művelődési Központ szakmai- és pénzügyi kapcsolatának vizsgálata.

A már említetteken kívül további olyan rendezvények kerültek a Művelődési Központ által megszervezésre, amelyek az eredeti rendezvény tervben nem szerepeltek, és megrendezésük a fenntartó kérésére történt (pl: (R50. munkaszám: Ünnepi koncertek, 1 130 245 Ft-, R75. munkaszám: Jégünnep 1 774 000 Ft-, R94 munkaszám: Hévízen is csillag születhet 2 861 100 Ft, R102. munkaszám: Monodrámák napok 2 159 046 Ft ráfordítással). Ezen kívül további, kisebb összegű kiadással járó rendezvények (borszeminárium, rajzpályázat, kamara koncertek) is

megvalósításra kerültek, amelyek az eredeti rendezvénytervben szintén nem szerepeltek.

Ennek ellenkezőjeként, előfordultak bevétel kiesést előidéző rendezvény elmaradások, illetve ingyenessé történt átminősítések is.

Elmaradt a kiállítók hozzájárulása címen a bevételek között tervezett bruttó 5 588 000 Ft bevétel realizálása, amely az Országos Szakkiállítás (fürdő kultúra) kiállítóinak hozzájárulásaiból folyt volna be. A város vezetésének döntése alapján a kiállítás nem valósult meg, halasztásra került.

Kiesett a tervezett bevételek között előirányzott, 3x4 előadásra tervezett „Operett est”, 9 000 000 millió Ft összegű bruttó jegybevétele is, az előadások időközben ingyenessé történt átminősítése miatt, mivel nem volt alkalmas belépőjegy-, illetve belépődíj szedésére alkalmas helyszín a rendezvény lebonyolítására.

Negatívan hatott a bevételek alakulására a bérleti díjak csökkentése, és a kézművesek részvételi díjainak elengedése is.

A fentebb említett okok miatt a Képviselő-testület 2012. szeptember 25-én 14.558 ezer Ft-tal csökkentette az intézmény 2012. évre előirányzott saját bevételének összegét.

- 2.6.** Az intézmény vezetése – felhasználva a korábbi-, és a 2012. évi tapasztalatait, ismerve a helyi adottságokat és igényeket - olyan műsor-, – és rendezvény terveket kíván az elkövetkezendő időszakban is összeállítani, amely a város kultúra iránt érdeklődő lakóinak, a gyógyturizmus miatt ide látogatók érdeklődésének leginkább megfelel. Mindennek legmeghatározóbb feltétele a szükséges anyagi erőforrások rendelkezésre állása. Éppen ezért a saját bevételeik növelése érdekében fokozzák a belépődíjas rendezvények, egyéb műsorok számát, mindezt úgy, hogy közben a már elért színvonal lehetőség szerint ne csökkenjen. Ezen kívül fel kívánják tární a gazdálkodásban, és ennek szervezésében még fellelhető belső tartalékokat, amelyek egyfelől a működési kiadások ésszerű szinten tartását, az alapfeladat ellátás hatékonyabb és eredményesebb ellátását, másfelől a rendelkezésükre álló emberi, tárgyi és anyagi erőforrások célszerű hasznosítását segítik elő.

3.) A célvizsgálat egyéb megállapításai

- 3.1.** A célvizsgálat az intézmény gazdálkodásában tárt fel olyan hiányosságokat, kisebb szabálytalanságokat, helyi beidegződéseket, amelyek felszámolását – a vizsgálati jelentés javaslatai alapján – haladéktalanul el kell kezdeni. Az előfordult, és a jelentésben rögzített hibák, szabálytalanságok a kapcsolódó, 2012. január 1-el megváltozott jogszabályok teljesen még át nem vett, a gyakorlatban nem megfelelően alkalmazott módjával hozható összefüggésbe. Ennek ellenére a helytelen gyakorlat megszüntetésére úgy a Művelődési

Központ Igazgatójának, mint a pénzügyi-gazdasági feladatait ellátó GAMESZ gazdasági vezetőjének a szükséges intézkedések megtételére haladéktalanul intézkednie kell.

Az előirányzatok túllépésének okai nem egy vezetőhöz, vagy ügyintéző személyhez kapcsolhatók, azok a kialakított gazdálkodási rendszer hiányosságaiban és nem megfelelő működésében keresendők. A pénzgazdálkodási rendszeren belül - kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás területén feltárt hiányosságok nem szándékos, a fenntartó számára kárt okozó tevékenységből származtak, **ezért a személyes felelősség felvetését az ellenőrzés megállapításai kellően nem alapozzák meg.** Ugyanakkor a **gazdálkodás szabályszerűségének teljes körűségét a megváltozott jogszabályi követelményeknek megfelelően úgy a Művelődési Központnál, mint a GAMESZ-nél biztosítani kell.**

A felülvizsgált bizonylatok áttekintést nyújtottak a Művelődés Központ gazdálkodásáról, illetve a GAMESZ pénzügyi gazdasági feladatainak ellátásáról. A Művelődési Központ részéről érvényt kell szerezni annak az Áht-ban, illetve az Ávr-ben rögzített követelménynek, hogy kötelezettséget vállalni csak a költségvetés szabad előirányzatának összegéig, a pénzügyi ellenjegyző aláírását követően lehet. **A vizsgált időszakban ezen jogszabályi követelmény csupán részlegesen érvényesült.**

Nem állt rendelkezésre a Művelődési Központ költségvetésében meghatározott éves bevételi és kiadási előirányzatain alapuló, az Áht-ban illetve az Ávr-ben kötelezően előírt likviditási terv. **Ennek hiánya közrejátszott az előirányzatok 2012. III. negyedév végi túllépésében.**

Nem működött a GAMESZ-nél megfelelően a beérkezett számlák tartalmi ellenőrzése, illetve a kötelezettségvállalásban rögzítettek szerinti teljesítések felülvizsgálata. Tovább javult, de még nem alakult ki a pénzgazdálkodási jogkörök egymásra épülő rendszere. A jól működő rendszerben **a következő ügykör gyakorlója csak az előző ügykört gyakorló aláírásával és keltezésével igazolt feladat ellátását követően végezheti el feladatát.**

A rendezvények tervezése és szervezése szempontjából, ezzel összefüggésben a bevételek és kiadások alakulásáért, az előirányzat túllépésért az ellenőrzés megalapozott személyi felelősségre vonásra javaslatot azért sem tud tenni, mivel néhány előirányzat túllépést előidéző rendezvény a fenntartó rendelkezésére került végrehajtásra, vagy egyes esetekben elhagyásra.

A III. negyedév végén kimutatott kiadási előirányzat túllépés olyan összegeket is magában foglalt, amelyek a IV. negyedév folyamán megvalósuló, bevételt realizáló rendezvényekhez, illetve a megvalósítás alatti lévő - utófinanszírozásos - pályázati célokhoz kapcsolódtak. A pályázatok egy részének pénzügyi elszámolása már 2012. év decemberében hónapban megtörténik, míg a továbbiakra a következő év elején fog sor kerülni.

III.

Összefoglalás, következtetések, javaslatok

Összegezve a Hévíz Város Önkormányzata 239/2012. (IX.25.) számú határozatában foglalt felkérés alapján a Gróf I. Festetics György Művelődési Központnál, illetve a pénzügyi-gazdasági tevékenységét ellátó GAMESZ-nél elvégzett célvizsgálat tapasztalatait, megállapítható, hogy Hévíz Város kulturális életében az utóbbi két évben jelentős és kedvező változások történtek. E változások a rendezvények és a különböző egyéb műsorok volumenének növekedésében, változatosságában és színvonalában egyaránt tetten érhetőek voltak. E kedvező változások többlet források biztosítása nélkül nem következhetek volna be, amelynek nagyobb részét a fenntartó Hévíz Város Önkormányzata vállalt magára.

A kiadási előirányzatok 2012. III. negyedév végén jelentkezett túllépését több tényező együttes hatása idézte elő, amelyek közül a legjelentősebbek a következők voltak:

- A Művelődési Központ által elkészített 2012. évre szóló rendezvényterv eredeti változata alapján **136 millió Ft** finanszírozási igénye jelentkezett a Művelődési Központnak, amelyet a tervegyeztetések során a fenntartó 30 millió Ft-tal alacsonyabb összegben hagyott jóvá. E különbség miatt a tervezett rendezvények felülvizsgálatát el kellett végezniük, amelynek során a magasabb kiadással járó, ugyanakkor magasabb összegű bevételt is biztosító tervezett rendezvények elhagyását, illetve térítésmentessé tételét is szükségessé tették (szakkiállítás, illetve operett est).
- A célvizsgálat elrendelésének egyik oka az volt, hogy év közben a tervezett, illetve megszervezésre került egyes kulturális rendezvények és egyéb műsorok megrendelése esetében **nem voltak figyelemmel az éves költségvetésben a rendezvények szervezésére jóváhagyott éves előirányzat még felhasználható összegére.**
- Az Áht-ben előírtak szerint a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít, amelyet havonta felülvizsgál és a szükséges korrekciókat elvégzi. **A 2012. évre szóló likviditási tervvel a Művelődési Központ és a GAMESZ sem rendelkezett.**

- Az Ávr-ben rögzítettektől eltérő sorrendet követtek a Művelődési Központ részéről megkötött kötelezettségvállalások és annak pénzügyi ellenjegyzései során. A hatályos Ávr. előírása szerint **a kötelezettségvállaló a pénzügyi ellenjegyző által előzetesen már aláírt, és keltezéssel ellátott dokumentumon vállalhat kötelezettséget.** A kialakult, helytelen gyakorlatuk szerint a kötelezettségvállalás előbb megtörtént, mint a pénzügyi ellenjegyzés.
- A jelentésben bemutatott, és a csatolt „Tanusítványok”-on rendezvényenként részletesen ismertetett többletkiadások tartalmazznak olyan teljesített kiadásokat, amelyek IX. 30. után megvalósuló rendezvényekkel, műsorokkal kapcsolatosan, továbbá pályázati források megelőlegezéseként kerültek kifizetésre. E rendezvények bevételei, illetve az utófinanszírozási rendszerben folyósításra kerülő pályázati támogatások egy része 2012. IV. negyedévében, míg másik részük 2013. évben realizálódnak.

Ez utóbbiak közé tartozik többek között az „Adventi koncert” két rendezvénye (Zorán-, és Koncz Zsuzsa koncertje,) előtte a Gergely Róbert koncertjének bevétele, valamint az „Ízek, táncok, jó szomszédok”, és a kettő TDM pályázatok (Boldog Békeidők és Komolyzenei Kamara Koncertek) decemberre tervezett támogatás elszámolása, amelyek együttesen mintegy 15,9 millió Ft bevételt jelenthetnek a Művelődés Központ számára. Az e bevételekhez kapcsolódó kiadási tételek a többlet kiadások közötti elkülönített kezelése és nyilvántartása indokolt lett volna.

Az előirányzat túllépés kimutatott összege kizárólag a IX.30-i időpontra érvényesíthető, kimunkálásának pontossága és valóságosága pedig az említett korrekciós tételek figyelembe vételét is igényelte volna (pl. megelőlegezett, későbbi időpontra lekötött rendezvények bevételei, pályázatok IV. negyedévi elszámolásból származó bevételek stb.).

A célvizsgálat megállapításai tártak fel további kisebb hiányosságokat is, amelyek közvetlenül nem voltak előidézői a kiadási előirányzat túllépés bekövetkezésének, mielőbbi felszámolásuk (megszüntetésük) azonban a jelentésben foglalt javaslatok figyelembe vétele alapján indokolt. (Pl. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével a kapcsolódó belső szabályzat kiegészítése, a pénztári kifizetések arányának csökkentése a banki utalások alkalmazásának bővítése mellett stb.).

A rendezvények szervezésénél – a fennálló létesítmény hiány okozta nehézség ellenére - továbbra is törekedtek a belépő díjas rendezvények számának növelésére, a rendezvények összes finanszírozási forrásain belül a bevételek növelésére.

A Művelődési Központ tevékenysége a rendezvények száma és színvonala tekintetében az utóbbi két évben nagymértékben kibővült. A sokrétűséget is szem előtt tartó rendezvények szervezése, és az intézményhez tartozó

további két intézmény feladatellátása indokoltá teszi a pénzügyi gazdasági tevékenység jelenlegi, - GAMESZ által történő- ellátási módjának felülvizsgálatát, és ennek eredménye ismeretében e tevékenység teljes körű Művelődési Központba telepítését.

A feltárt, és e jelentésben rögzített hiányosságok megszüntetése haladéktalan intézkedéseket, pénzügyi-gazdasági területen többszöri egyeztetést és kölcsönös információ cserét követel e vizsgálatban érintett két intézmény vezetőjétől, és a pénzügyi területen foglalkoztatott munkatársaitól.

A vizsgálat tapasztalatait és az egyéb körülményeket is mérlegelve az előirányzat túllépés a jelenleg a személyi felelősség felvetés szükségességét kellő mértékben nem alapozzák meg. A feltárt hibák és egyéb hiányosságok többsége helyi szabályozással és az alkalmazott rendszerek (pénzügyi-számviteli rendszer, folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere) hiányosságaiból eredtek. Ezért elsődlegesen e területeken szükséges a konkrétabb, személyre szóló, egyben számon is kérhető feladat meghatározás a hasonló mértékű többletkiadások ismétlődő előfordulásainak elkerülése végett. Ennek ellenére a munkáltató - amennyiben úgy ítéli meg - saját hatáskörében dönthet a mulasztók felelősségének megállapításáról, illetve a mulasztásokkal arányos szankciók alkalmazásáról.

Az ellenőrzött intézmények feladatellátása színvonalának megőrzése, illetve továbbfejlesztése érdekében a következő javaslatok megtétele indokolt:

**A) a Gróf I. Festetics György Művelődési Központ
Igazgatójának:**

I. Szabályszerűségi javaslatok

- 1.) Kötelezettségvállalói jogkörében eljárva tegyen eleget az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.) 36. § (1) bekezdésében, illetve a (4) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. A (4) bekezdés b) pontja értelmében az önkormányzati alrendszerben kötelezettségvállalásra a költségvetési év kiadási előirányzatának szabad mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettségvállalónak a tervezéskor biztosítani kell;
- 2.) Alkalmazza a fentebb hivatkozott törvény 37. § (1) bekezdésében rögzítetteket, amely szerint „kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet”;
- 3.) Követelje meg, hogy a felhatalmazott teljesítés igazolók az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 57 § (3) bekezdésében

előírtaknak megfelelően aláírásaikkal, és az igazolás dátumának feltüntetésével együtt tegyenek eleget feladatuknak;

- 4.) Intézkedjen az irányítás alá tartozó intézménynél az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi helyzetek elkerülésére;
- 5.) Gondoskodjon az Áht. 78 § (2) bekezdésében előírt, az irányítása alá tartozó Művelődési Központ éves likviditási tervének a GAMESZ által történő elkészítéséről, amelyhez biztosítson az intézmény részéről a szakmai közreműködőt;

II. Célszerűségi javaslatok:

- 6.) A likviditási terv adatainak alakulásáról kérjen havonta írásbeli információt a GAMESZ részéről, az adatok változását befolyásoló döntéseiről és egyéb eseményekről időben tájékoztassa a GAMESZ gazdasági vezetőjét, vagy helyettesét;
- 7.) Intézkedjen a házipénztárból történő nagy összegű készpénzforgalom visszaszorítására és a készpénz nélküli fizetési mód további kiterjesztésére;
- 8.) A célvizsgálat javaslataira a GAMESZ által elkészítendő „Intézkedési terv” összeállításban működjön közre, segítse elő a terv határidőre történő elkészítését és az abban foglaltak végrehajtását;

B.) A GAMESZ gazdasági vezetőjének


- 1.) Biztosítsa a Művelődési Központ kötelezettségvállalásai esetében a az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzések Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti előzetes elvégzését. Ennek keretében tegyen eleget az Áht. hivatkozott bekezdésében előírt a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos tartalmi feladatainak, továbbá a kötelezettségvállalás dokumentumán az ellenjegyzés kelte feltüntetése követelménynek;
- 2.) Gondoskodjon az Áht. 78 § (2) bekezdésében előírt, a Művelődési Központra vonatkozó likviditási terv közös elkészítéséről és annak havonkénti aktualizálásáról;
- 3.) Követelje meg a pénzügyi ellenjegyzés, illetve a kötelezettségvállalás sorrendjének az Áht 37. § (1) bekezdés szerinti betartását;

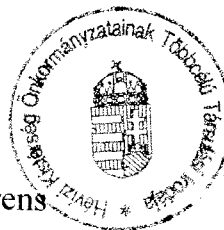
- 4.)Egészítse ki a vonatkozó belső szabályzatot az Ávr. 57. § (2) bekezdésében előírtak alapján az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések helyi rendjével;
- 5.)Építse be a pénzgazdálkodási jogkörrel felhatalmazott munkatársak munkaköri leírásába az Ávr-ben rögzített jogkörök tartalmi és a dátum rögzítésének követelményeit;
- 6.)Követelje meg az érvényesítési feladatot ellátótól az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak alapján, hogy jelezze a gazdasági vezető felé, ha az Áht, illetve az Ávr. rendelkezéseinek, továbbá a belső szabályzatban foglaltak megsértését tapasztalja;
- 7.)Kísérje figyelemmel az Ávr. 60.§-ában rögzített összeférhetlenségi szabályok betartását, tegyen intézkedést, amennyiben összeférhetetlen eseteket tár fel, illetve ha erről jelzést kap.

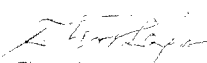
B) Célszerűségi javaslatok

- 9.) Jelölje ki a pénztár ellenőr helyettesét;
- 10.) A célvizsgálat megállapításai alapján a jelentésbe beépített javaslatok végrehajtására a Művelődési Központ Igazgatójának közreműködésével készítsenek „Intézkedési tervet”, amelynek egy példányát a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45. §. (3) bekezdésében meghatározottak szerint a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megtörtént elkészítését követően küldjön meg Kistérségi Iroda (illetve jogutódja) címére.

Hévíz, 2012. december 3.


Csongrádiné Olasz Sára
Közbeszerzési és ellenőrzési referens




Csuti Lajos
belső ellenőr
PM.ny.szám: 511 3289

Melléklet: 39 db „Tanúsítvány”.

Realizálási záradék

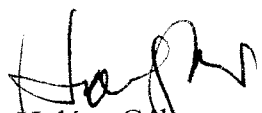
Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés-tervezet egy példányát átvettük. Tudomásul vesszük, hogy a vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében észrevételeinket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek vagyunk megküldeni a belső ellenőr részére. Amennyiben nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szervezet (belső ellenőr) részére a megadott véleményezési határidőn belül.

Nyilatkozunk, hogy:

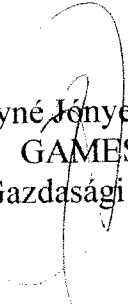
- **észrevételt nem teszünk**
- **15 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó)

Hévíz, 2012. december 12.


Halász Gábor
Városi Művelődési Központ
Igazgató




Hubayné Jónyer Szilvia
GAMESZ
Gazdasági Vezető