

HÉVÍZ
VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EJ-018/2019

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**GRÓF I. FESTETICS GYÖRGY MŰVELŐDÉSI KÖZPONT,
VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY
GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁTFOGÓ PÉNZÜGYI
ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Hévíz, 2019. november 20.

Az ellenőrzést végezte:

SZABÓ BÉLA
belső ellenőr,
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás

BEVEZETÉS

<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Hévízi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, a Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2019. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Szabó Béla belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőri regisztrációs száma: 5115825
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény 8380 Hévíz, Rákóczi utca 17-19.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Művelődési Központ gazdálkodásának átfogó pénzügyi ellenőrzése, elemzése
<u>Ellenőrzés célja:</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. 195/2011. tv. az államháztartásról Ávr. 368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról Sztv. 100/2000. tv. a számvitelről Áhsz. 4/2013. Korm. rendelet az államháztartás számviteléről Mötv. 189/2011. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól Bkr. 370/2011. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2017.01.01 - 2019.06.30.
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Pap Gábor – polgármester Dr. Tüske Róbert – jegyző Hermann Katalin – igazgató Laczkó Mária – igazgató (GAMESZ) Hubayné Jónyer Szilvia – gazdasági vezető (GAMESZ)
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2019. szeptember - október

1 ELLENŐRZÉS CÉLJA

- 1.1 Annak megállapítása, hogy az Intézménynél (továbbiakban: Művelődési Központ) a költségvetési gazdálkodás a meghatározott időszakban a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt-e. Vizsgálni kell a szabályozottság minőségét, teljességét, alkalmazottságát. A cél annak megítélése, hogy miként érvényesül a jogszabályok és az önkormányzat képviselő-testülete által megfogalmazott előírások megtartása.

- 1.2 Annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezési és jóváhagyási folyamata a központi irányelvekben foglaltak szerint történt-e? Vizsgálni kell a rendelkezésre álló vagyonnal való gazdálkodást, a céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségét, valamint a zárszámadási kötelezettség teljesítését.
- 1.3 Értékelni kell, hogy a gazdálkodással kapcsolatos döntési és felelősségi feladatkörök (kötelezettségvállalás, utalványozás) szabályozottsága, gyakorlata, valamint a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés (szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, ellenjegyzés) a központi jogszabályoknak, illetve a helyi szabályzatoknak megfelelően történik-e? Érvényesül-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem különös tekintettel a pénzeszközök kezelésére? Vizsgálni kell a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének hatékonyságát és eredményességét.

2 RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2.1 Az intézmény célrendszere, szervezeti elvárásai

1. Célrendszer az önkormányzat gazdasági programja alapján:

Az Önkormányzat és a Művelődési Központ, illetve a GAMESZ, mint intézmények számára a belső kontrollkörnyezet kialakítása során egyik alapvető feladat a világos szervezeti struktúra létrehozása. A szervezeteket különböző társadalmi igények kielégítése céljából hozták létre, ezért szükséges meghatározni a létrehozott szervezet alapvető, a társadalmi igényekkel összhangban álló stratégiai céljait.

Hévíz Város Önkormányzata illetékességi területén megnyilvánuló helyi társadalmi igények kielégítésére 2014-2019. évre Gazdasági Programot alakított ki, mellyel eleget tett az Mőtv.116.§(5) bekezdésében előírt gazdasági program meghatározási kötelezettségének, miszerint az alakuló ülést követő 6 hónapon belül elfogadja azt. A hosszú távú stratégiai célok teljesíthetősége egy olyan operatív célrendszer kialakítását követeli meg, amely a szükséges feltételeknek a szervezet vezetése általi megteremtése esetén, alkalmas a munkatársak megfelelő motiválására, a célokkal való azonosulásuk biztosítására, a hatékony feladatellátásra.

Három fő gondolat köré csoportosítva a gazdasági program először a gazdasági program célja, feladata keretében a település gazdasági helyzetét alapvetően befolyásoló körülmények között felvázolja a kormány gazdasági célkitűzéseit, másrészt Hévíz általános helyzetét, elhelyezkedését, adottságait, kapcsolatait.

Másodszor a település gazdasági helyzetére és a várható változásokra tér ki, közöttük kiértékelve a vagyoni és a pénzügyi helyzetet. Bemutatja a költségvetés főbb szerkezetét, a várható tendenciákat a kiadási és a bevételi oldal tekintetében, valamint felsorolja, hogy milyen feladatok megtételére van szükség a gazdasági program anyagi forrásainak megteremtése érdekében.

Harmadik helyen áttekintést ad a település fejlesztési elképzeléseiről az infrastruktúra, a környezetvédelem, az oktatás, a művelődés, a sport, a szociális és egészségügyi ellátás, közbiztonság, a civil szervezetek tekintetében. Bemutatja ezek után az önkormányzat szándékait a munkahelyteremtés, a népességmegtartás, a településfejlesztési politika, a pénzügyi és adópolitika és a közszolgáltatások vonatkozásában.

A célrendszer keretében a Művelődés Központ számára Hévíz város közművelődésének, kulturális programjainak fenntartása az elért szinten fontos feladata, nem csak a helyi lakosság, hanem a városban üdülni, pihenni vágyó turisták részére is. A kulturális programok lehetőséget adnak a turisták számára, hogy a nem gyógykezelési időszakban hasznosan tudják szabadidejüket eltölteni. A városi mozi nemcsak a hévízieknek, hanem környékben lakóknak is hasznos és jó színvonalú szolgáltatást nyújt. Cél a mozi jelenlegi szinten történő fenntartása, illetve a nézőtér átalakítása, fejlesztése.

2. Szervezeti elvárás a törzskönyvi nyilvántartás és az alapító okirat szerint:

A költségvetési szervek alapvető célját általában az alapítást elrendelő, a társadalmi igényt közvetítő jogszabály határozza meg. Az Önkormányzat Képviselő-testülete törvényi előírás alapján hozta létre a feladatellátását segítő önkormányzati hivatalt, valamint döntöttek más intézmények alapításáról is, melyek a kötelező, vagy önként vállalt feladataikat látják el.

A stratégiai célok meghatározása az alapító okiratban történik meg. Ebben kerül rögzítésre, hogy a költségvetési szervet milyen alapvető céllal hozták létre, fő tevékenységével a társadalom mely csoportjait és milyen módon, milyen eredménnyel kívánja szolgálni, illetve, hogy melyek azok a fő feladatok, amelyeket alaptevékenysége körében el kell látnia.

A Magyar Államkincstár 2016. június 20-án hatályos Törzskönyvi kivonata szerint a Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjteményt 560575 törzskönyvi azonosító számon vették nyilvántartásba. A Művelődési Központ egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratát KGO/250-4/2016. számon 2016. június 30-i hatállyal fogadták el.

Az Áht.8.§.(5) bekezdésének megfelelően Hévíz Város Önkormányzata, mint alapító szerv határozta meg az intézmény alapító okiratát, amely rendelkezik az előírt tartalmi elemekkel. A jogállást és gazdálkodást tükröző alapító okirat információit összegezve, a Művelődési Központ alapítói jog gyakorlója és fenntartója Hévíz Város Önkormányzata, irányító szerve a Képviselő-testület. Alapításának éve: 2006. Tevékenysége jellege alapján közszolgáltató, fajtája közintézmény, a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója szerint önállóan működő költségvetési szerv. Az intézmény irányítását a képviselő-testület által 3 évente pályázat alapján kinevezett intézményvezető végzi.

Alapvető szakágazat:

- *Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás szabadidős tevékenység (932900)*

Alaptevékenységei:

- *Művelődési, könyvtári, filmszínházi, muzeális gyűjteményi feladatok ellátása.*
- *Az alapító okirat 7 tevékenységet sorol fel kormányzati funkció azonosítóval megjelölve.*

2.2 Az intézmény működési szabályai, hatásköri viszonyok

1. Szervezeti és Működési Szabályzat:

Az intézmény, mint önálló költségvetési szerv számára az Áht.10.§.(5) bekezdése írja elő szervezeti és működési szabályzat létrehozását a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjének és módjának megállapítására.

A Művelődési Központ aktuális Szervezeti és Működési Szabályzata 2016. július 1. napján lépett hatályba a Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete 185/2016.(VI.30.) számú határozata alapján, amely alapvetően rendelkezik az Ávr.13.§.(1) bekezdése szerinti tartalommal.

Az általános rendelkezések között tartalmazza az alapítás időpontját, meghatározták az intézmény alapadatait, az alaptevékenységként ellátandó szakfeladatokat, az ellátáshoz szükséges forrásokat, az intézmény működési területét, jogállását és gazdálkodási formáját és kapcsolatrendszerét. Az intézmény szervezeti felépítése, 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 csoportok általános feladatai a III. fejezetben került megfelelően szabályozásra. A IV. fejezetben részletezésre került az intézmény működésének rendszere. A dolgozókra és az intézményre vonatkozó rendszabályok között került rögzítésre a munkarend, a kapcsolattartás rendje, a munkaértekezletek, a munkakörök átadása, belső kontrollrendszer. A mellékletei között szerepel az intézményre vonatkozó, kialakított belső szabályzatok köre és a szervezeti felépítés ábrája.

2. Munkaköri leírások

A munkáltató köteles a munkaszerződés megkötésével egyidejűleg tájékoztatni a munkavállalót azokról a konkrét feladatokról, amelyeket az adott munkakörben el kell látnia. Erre a célra szolgál a gyakorlatban alkalmazott munkaköri leírás, amely megismerteti a munkavállalót feladataival, munkáltatói szervezeten belüli szerepével, munkamegosztásban elfoglalt helyével.

A munkaköri leírás a felelősségi körök és hatáskörök egyik meghatározási módja, a munkáltató utasítása, amelyben a munkavállaló részére meghatározza azokat a feladatokat, alá- és fölérendeltségi viszonyokat, hatásköröket, amelyeket köteles és jogosult ellátni, illetve végezni a kinevezésében meghatározott munkaköre szerint.

Nincs kötelező jogszabályi utalás a munkaköri leírás tartalmára vonatkozóan, így a munkáltató szabadon alakíthatja ki annak tartalmát. Az államháztartáson belül, az előbbiekben már értékelt Ávr.13.§.(1) bekezdés g) pontjában történik rendelkezés a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörök kötelező szabályozási elemeire (feladat- és hatáskörök, a hatáskörök gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabály).

A munkavállalók személyi anyaga között minden esetben szerepeltek a munkaköri leírások, azok különböző aktualizált állapotai. A Művelődési Központ dolgozóinak munkaköri leírásait a tételes felülvizsgálatot követően a következő táblázat mutatja be.

MUNKAKÖRI LEÍRÁSOK - Művelődési Központ

Munkavállaló	Munkakör	Kiadás
Ács Andrea	múzeumi adatrögzítő	2018.03.01
Ács Lászlóné	gazdasági ügyintéző	2017.01.01
Balogh Bernadett	takarító	2019.06.01
Bánki László	parkfenntartó kisegítő	2017.01.01
Báta Anikó	rendezvény szervező	2017.01.01
Bojtné Tóth Erika	múzeumi kisegítő	2019.07.01
Domján Zsombor	műszaki kisegítő	2017.01.01
Elekes Csaba	mozi búfé vezető	2018.01.01
Fisli Ágnes	gazdasági ügyintéző	2017.01.01
Gede Attila	parkfenntartó	2017.01.01
Góth Gábor	múzeum pedagógus	2017.01.01
Hársfalvi Mónika	takarító	2018.07.10
Király Erika	adatrögzítő	2017.01.01
Kiss Tamás	technikus	2017.01.01
Németh Anita	takarító	2019.02.04
Németh Istvánné	takarító	2018.08.01
Pelikánné Gede Judit	igazgatói ügyintéző	2017.10.20
Peresztegi Zsolt	műszaki vezető	2017.01.01
Somogyi Zoltán	műszaki kisegítő	2017.01.01
Szabados Rudolf	könyvtár vezető	2017.01.01
Szabó Gábor	műszaki kisegítő	2019.07.01
Szaknyéri András	mozgókép forgalmazó	2017.01.01
Tóthné Bogdán Ottilia	tánc-és torna oktató	2018.01.01
Varga Csilla	közművelődési szakember	2017.01.01

A munkaköri leírásokba alapvetően átvezetésre kerültek az SZMSZ-ben felvázolt tevékenységek, azok különböző tartalommal, személyre szabottan, az alapadatokat, a jogállásokat és a követelményeket egyértelműen rögzítették, meghatározták a feladatokat, kötelezettségeket, a felelőségeket, és a helyettesítési rendet. Az intézményvezető tekintetében a polgármester, mint a munkáltatói jogkör gyakorlója írta alá ezeket, a munkavállalók esetében pedig az intézményvezető. A leírásban foglaltakat mindenki aláírásával tudomásul vette.

2.3 Az integrált gazdálkodás szabályozása

1. Jogszabályok irányelvei:

Az Áht.10.§.(4) bekezdése írja elő, hogy minden költségvetési szerv - meghatározott kivétellel - 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, és 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.§.(5a) bekezdése írja elő, hogy 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.

2. Munkamegosztási megállapodás:

Értelmezve a Művelődési Központ alapító okiratát és SZMSZ-ét, az intézmény önálló jogi személy, de önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Önállóan működő költségvetési szerv, aki előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkezik a költségvetés végrehajtásának általános szabályai, törvényi előírások és rendeletben foglaltak szerint.

A gazdálkodással kapcsolatos tevékenységet, a munkamegosztást, a felelősségvállalás rendjét a fenntartó által jóváhagyott, az önállóan működő és gazdálkodó illetve az önállóan működő költségvetési szervek között létrejött munkamegosztási megállapodások szerint kell ellátnia.

A Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete és a Művelődési Központ 2012. október 1. napjától hatályosan kötött egymással Munkamegosztási megállapodást, mely egy alkalommal került módosításra 2013. július 11-én. Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete a megállapodást megismerve 271/2012.(X.30.) számú határozatával hagyta jóvá.

A megállapodás kellő részletességgel rögzítette a hatékony, szakszerű és ésszerűen takarékos intézményi gazdálkodás szervezeti feltételeit. Az általános szempontokon túl behatárolta az együttműködés területeit és a gazdálkodás során végrehajtandó feladatokat az éves költségvetés tervezésétől, az előirányzatok megváltoztatásán keresztül, a kiadások teljesítéséig és bevételek beszedéséig. Alapvető munkamegosztás került meghatározásra a gazdálkodási folyamatokban, miszerint az önállóan működő intézmények vezetői gyakorolják a kötelezettségvállalási, utalványozási és szakmai teljesítés igazolási jogköröket, míg az ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat az önállóan működő és gazdálkodó intézmény (GAMESZ) látja el.

A munkamegosztás megalapozott szabályain túl azonban bizonyos tényezők felülvizsgálatát indokolják. A felhatalmazási jogszabályok között változott az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet megnevezése és tartalma is. A gazdálkodási folyamatoknál jelzett OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszer helyébe új, más eljárásokkal funkcionáló számviteli rendszer (ASP) került bevezetésre. A gazdálkodási jogkörök kezelésénél többször hivatkozott szabályzatnak már Gazdálkodási szabályzat az elnevezése a GAMESZ-nél. A 8. pontban szereplő kifejezést és fogalmat (FEUVE) a Bkr. már használja, minden tekintetben a kontrolltevékenységekre fókuszál. A mellékletében felsorolt szabályozási kör felülvizsgálatot követően már neveiben, tartalmukban módosult és bővítésre került. Ezen észrevételek miatt javaslom 2020. évtől vonatkozóan a Munkamegosztási megállapodás átdolgozását, jóváhagyását.

2.4 Gazdálkodásra irányuló szabályozások

1. Számviteli szabályzatok:

Az SZMSZ és a Munkamegosztási megállapodás szerint a számviteli szabályzatok kialakításának, bevezetésének és kiterjesztésének felelőssége jelenleg a GAMESZ-t terheli.

A belső ellenőrzés elsődlegesen 8 db számviteli és pénzügyi szabályzatot vizsgált felül mintavételeesen, amelyek a gazdálkodás alapszabályozásának tekinthetők. Ezek: Számlarend; Számlatükör; Bizonylati rend; Értékelési szabályzat; Önköltségi szabályzat; Leltározási szabályzat; Selejtezési szabályzat; Pénzkezelési szabályzat; Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata.

Az Sztv. 14.§, 161.§, illetve az Áhsz. 50.§ által meghatározott számviteli szabályzatok alapvetően 2018. június 15. napjától kerültek hatályba. Az Sztv., Áhsz., Ávr., 38/2013.(IX.19.) NGM rend. jogszabályokban bekövetkező változások miatt az intézményi és az integrált gazdálkodást érintően folyamatosan felülvizsgálják a számviteli és pénzügyi szabályzatok tartalmát.

Felhívom a figyelmet, hogy az Sztv.14.§.(11) bekezdése előírja, hogy törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni. Az Sztv.14.§.(12) bekezdése a számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személyt teszi felelőssé. Az Ávr.13.§ (4a) bekezdése pedig úgy szabályoz, hogy jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

2. Szabályozások megismertetése és kiadása:

Az intézmények dolgozói munkájukat a jogszabályokban foglalt követelmények, és a vezetés által kiadott belső szabályzatok, folyamatleírások alapján végzik. Gondoskodni kell arról, hogy az általános követelményeket, magatartás-szabályokat, valamint a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat minden dolgozó megismerje.

Az alkalmazottaknak meg kell érteniük a szervezeten belüli szerepüket, a működési szintjük felfelé és lefelé irányuló vertikális, illetve szervezeten belül az együttműködés horizontális kapcsolatait. Tudniuk kell azonban az élet- és vagyonvédelemmel, az egyéni és kollektív köztisztviselői jogokkal összefüggő szabályokról is. A jogszabályok, valamint a belső szabályzatok viszonylag gyakori változása miatt fontos, hogy a változásokról minden munkatárs minél előbb értesüljön. A módosulásokról a költségvetési szervnél alkalmazott kommunikációs csatornákon keresztül célszerű tájékoztatni az érintetteket.

A fentiek biztosítása érdekében az igazgató gondoskodott arról, hogy a jogszabályok szerint megkövetelt, a GAMESZ által kialakított és az intézményre is kiterjesztett szabályozásokat valamennyi érintett intézményi dolgozó megismerhesse, a megismerés tényét a szabályzatok megismerési nyilatkozatában aláírásukkal hitelesítették.

A gazdasági szervezet által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden költségvetési szervnek önállóan kell rendelkeznie Számviteli politikával, Számlarenddel és az Ávr.13.§ (2) bekezdése szerinti szabályzatokkal. A szabályszerű dokumentálás feltétele, hogy a költségvetési szervek vezetői (mindegyik) a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá. Nem elég a vezetők megismerési nyilatkozatban történő aláírása. Ennek érdekében a Művelődési Központ igazgatója is aláírta kibocsátóként az összes szabályzatot.

3. Gazdálkodási jogkört gyakorlók nyilvántartása:

Az Ávr.13.§.(2) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rendeznie a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Különösen a tervezéssel, gazdálkodással, ezen belül a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályokat, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, továbbá az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A 2018. június 15-én kiadott Gazdálkodási szabályzat részletesen tárgyalja az összes döntési hatáskör feladatait, a kötelezettségvállalás szabályait, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a szakmai teljesítés igazolását, az érvényesítést és az utalványozást. Mellékleteiben kerültek bemutatásra a különböző hatáskörökre jogosult személyek név szerint és aláírás mintával, meghatározva az eseteket. Továbbá a mellékletek tartalmazzák még a hatáskörök helyettesítésére történő aláírt felhatalmazásokat és azok záradékban való aláírt tudomásul vételét. A felhatalmazásokat elvégezték az összeférhetetlenségi esetekre is. A mellékletek tartalmazzák az integrált intézmény vonatkozásában a kötelezettségvállalásra jogosultak, és a szakmai teljesítés igazolásra jogosultak neveit, beosztásait és aláírás mintájukat.

A vizsgált időszakban a Művelődési Központ gazdálkodásával összefüggésben a következő személyek rendelkeztek gazdálkodási jogkörökkel:

MŰVELŐDÉSI KÖPONT - Gazdálkodási jogkört gyakorlók

Gazdálkodási jogkör	Jogosultság kezdete	Jogosult	Beosztása	Jogosult helyettesítője	Beosztása
Kötelezettségvállalásra	2014.04.01	Hermann Katalin	igazgató	Székrenyi András	mozi Üzemvezető
Pénzügyi ellenjegyzésre	2014.04.01	Hubayné Jónyer Szilvia	gazdasági vezető	Lázor Andor	közgazdasági csoportvezető
Utalványozásra	2014.04.01	Hermann Katalin	igazgató	Székrenyi András	mozi Üzemvezető
Érvényesítésre	2014.04.01	Hubayné Jónyer Szilvia	gazdasági vezető	Lázor Andor	közgazdasági csoportvezető
Teljesítés igazolásra	2014.04.01	Hermann Katalin	igazgató	Székrenyi András	mozi Üzemvezető

2.5 Az intézmény belső kontrollrendszere

1. Belső kontroll szabályzatok, a kontrollrendszer működtetése:

Jogszabály tartalmi elvárása:

Az Áht.69.§-a írja elő a belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését és fejlesztését. Ezt a folyamatrendszert a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kell kialakítani. Ennek megvalósításáért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék az elszámolási kötelezettségeiket, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. Magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályozásokat, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai elérésében.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a Bkr.3-10.§-ai határozzák meg.

A GAMESZ és a Művelődési Központ gondoskodott a Bkr. 3.§, 6-10.§ által nevezett belső kontrollrendszer szabályzatainak teljes körű kialakításáról is. Az alábbi szabályzatok szintén 2018. június 15-i hatállyal kerültek bevezetésre.

A költségvetési szervek minden szintjén megfelelően érvényesülő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- és nyomon követési rendszert (monitoring) kell létrehozni.

A Belső Kontroll Kézikönyv, amely keretszabályzatként leírja és rögzíti a Bkr.3.§-a által előírt belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének módját. Keretrendszerként összefogja az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra.

A Bkr.6.§.(2) bekezdése értelmében kialakítandó Belső szabályzatok kezelési eljárása szabályzat a tevékenységet érintő, jogszabályok által kötelezően előírt, illetve belső célszerűségből megfontolt szabályozások, szabályzatok nyilvántartását tartalmazza. Kitér a szabályzatok felülvizsgálatának kezelésére, időszakokat, felelősöket jelöl meg.

Az Ellenőrzési nyomvonal szabályzat a Bkr.6.§.(3) bekezdése által előírt, a működési folyamatokat írja le és szemlélteti azt.

A Bkr.6.§.(4) bekezdése által előírt Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat a szabálytalanul, gondatlanságból vagy a szabályok tudatos megsértésével, az előírásoktól eltérő gyakorlat folytatásakor teendő intézkedéseket rögzíti.

A Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzat megfogalmazza a kockázatkezelési rendszer, mely a kockázatok meghatározását és felmérését, azok elemzését és kezelését, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát jelenti.

A Bkr.8.§ által előírt Kontrolltevékenységek szabályzat tartalmazza az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, valamint az intézmény tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárások szabályozását.

A Bkr.9.§ (1)-(2) bekezdése által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzat rögzíti a hírértékű információk nyilvánossághoz közvetítésének folyamatára, a külső kommunikációra, illetve a szervezeti belső kommunikációra vonatkozó eljárásrendet.

A Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kell kialakítani az intézmények tevékenységének és céljai megvalósításának Monitoring rendszeréről szóló szabályzatot.

2. Belső ellenőrzés működtetése

Jogszabály tartalmi elvárása:

Az Áht.70.§.(1) bekezdése fogalmazza meg, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr.15.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.

A Bkr.17.§ (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzést végző személy munkáját a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint kell végeznie.

Érvényesülés felülvizsgálata:

A Művelődési Központ Szervezeti és Működési Szabályzata a IV. fejezetében az Egyéb rendelkezések között a 6. pontban nyilatkozik arról, hogy a belső ellenőrzési tevékenység kötelezően a helyi önkormányzat és intézményei érdekében történik, és az önkormányzat, mint fenntartó gondoskodik a felügyeleti ellenőrzésről. Hévíz Város Önkormányzata saját és intézményei belső ellenőrzését évente feladat ellátási és finanszírozási megállapodás keretében szervezi meg. A Képviselő-testület az ellátás módját évente felülvizsgálja.

A vizsgált időszakot tekintve Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 276/2016.(XI.30.) számú határozata alapján a 2017. évre, 297/2017.(XI.30.) számú határozata alapján a 2018. évre, 244/2018.(XI.29.) számú határozata alapján a 2019. évre az Önkormányzat és a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás belső ellenőre látja el az Önkormányzatnál és az intézményeinél. A Társulás egyik közös feladatellátása a belső ellenőrzési tevékenység.

Szabó Béla belső ellenőr az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet 7.§ a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án elvégezte, melyet a T-18ISZOBE-01/15589/2018. számú tanúsítvány igazol. 2017. szeptember 1-én számára munkaköri leírás lett kialakítva, melyet záradékban aláírásával megismert.

A belső ellenőrzési vezetőnek eleget kell tennie a Bkr.17.§ szerinti kötelezettségeinek. Ki kell alakítania az Önkormányzatra és a Művelődési Házra vonatkozó Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálnia.

A belső ellenőrzési vezetőnek gondoskodnia kell, hogy a Bkr.29.§ (1) bekezdés szerinti kötelezettségének eleget téve kidolgozza és előterjessze az Önkormányzatra vonatkozó 2020-2024. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervet.

3. ÁBPE-továbbképzések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. §-a rögzíti a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét és részleteit.

A költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy 2 évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A költségvetési szerv gazdasági vezetője szintén 2 évente köteles a belső kontrollrendszerek témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. Az integrált gazdálkodás keretében azonban mindegyik költségvetési szerv vezetőjére szintén vonatkozik ez a kötelezettség.

A Művelődési Központ igazgatója (Hermann Katalin) a belső ellenőrnek átadott T-18IBUDKGE-03/18101/2018. számú Tanúsítvánnyal igazolta, hogy 2018. november 16-án teljesítette a költségvetési szervek vezetői számára előírt ÁBPE-továbbképzés I. továbbképzést. Felhívom figyelmét, hogy ezt követően két évente, legközelebb 2020. évben tegyen eleget az ÁBPE-továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségeinek is.

4. Vezetői nyilatkozat

A Bkr.11.§-a határozza meg, hogy a költségvetési szervek vezetői kötelesek vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatban értékelni az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét. Az elszámoltathatóság azt jelenti, hogy a vezető vagy a munkatárs felelős a tevékenységéért, azaz a rábízott eszközök és források felhasználásáért, az érintettek pedig, jogosultak számon kérni, hogy a felhasználás valóban az ő érdekükben, és az elvártan megfelelően történt-e. A felelősség tartalma az, hogy a vezető vagy a munkatárs köteles egy meghatározott feladatot az előírt követelményeknek megfelelően ellátni.

Minden költségvetési évre vonatkozóan a vezetőknek a zárszámadással, beszámolóval párhuzamosan, mint szervezet vezetőknek meg kell tennie a vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatokat a belső kontrollrendszer minőségéről a kötelező vezetői ellenőrzési rendszerben előírt, az adott költségvetési év során működtetett beszámoló rendszert alátámasztó jelentések, ellenőrzési listák összegzése, értékelése alapján.

Nyilatkozatában támaszkodik a beszámolási rendszer alapvető elemeire, az önkormányzat és az intézmény éves beszámolójára (számviteli törvény és végrehajtási rendeletei alapján), a belső ellenőrzés működéséről készített éves ellenőrzési jelentésre, a belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentésekre, a költségvetési szervet vizsgáló külső ellenőrök által készített ellenőrzési jelentésekre.

2.6 Az intézmény költségvetési gazdálkodása

1. A gazdálkodás tervezési eljárása

Az ellenőrzés alkalmával három költségvetési év tervezése került felülvizsgálatra, 2017-2019. év. A Hévízi Polgármesteri Hivatal minden évben megküldte a GAMESZ és a Művelődési Központ részére a költségvetés készítéséhez szükséges táblázatokat és azok kitöltéséhez a tájékoztatót.

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 előírt határidőben, betartva az irányelveket az intézmény minden évben összeállította és megküldte a vizsgált időszak költségvetési tervezeteit.

Időrendi ütemezés alapján minden évben az intézmény költségvetési adatai egyeztetésére kerültek a fenntartóval, Hévíz Város Önkormányzatával.

Tervezéseknél az Ávr. 15.§-ában 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 összeget. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok kiadásait az intézmény alkalmazotti létszáma befolyásolja, ennek szintrehozásánál tekintik át a soros előrelépéseket, a garantált bérminimumra történő kiegészítéseket, jubileumi jutalmak esedékességét, magasabb végzettség megszerzését, stb. Míg a költségeket, a dologi kiadásokat az intézmény mindenkori működési engedélyében szereplő ellátotti létszám és a tevékenységek szükségletei alapozzák meg. A beruházási és felújítási lehetőségekről pedig alapvetően a fenntartó rendelkezik.

A költségvetések tervezési állapotában a kiadások fő előirányzat összegeit a következő táblázat foglalja össze. A kiadási főösszeg tervezése a három év alatt 6,8%-kal csökkent, szinte mindegyik előirányzatnál látható a csökkenés.

KÖLTSÉGVETÉSI TERVEZÉS - 2017-2019. év ezer Ft

Ssz.	Megnevezés	2017.	2018.	2019.
KIADÁSOK				
01	Személyi juttatások	70 800	88 341	87 541
02	Munkaadókat terhelő járulékok, szha	16 516	18 357	16 674
03	Dologi kiadások	167 222	161 694	149 172
04	Felhalmozási kiadások	20 000	3 900	2 500
	ÖSSZESEN:	274 538	272 292	255 887

2. Egyéb gazdálkodási előterjesztési kötelezettségek

Az Áht. 29/A. § fogalmazza meg, hogy az önkormányzat, illetve az intézmény évente, legkésőbb a költségvetési határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg a saját bevételeiből és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegét.

2018. évben előkészítettek ilyen témájú előterjesztést, melyet a költségvetési rendelet napirendi pontjában megtárgyalva a Képviselő-testület meghozta elfogadó határozatát.

A Kbt. 5.§ (1) bekezdés c) pontja a helyi önkormányzatok társulását közbeszerzési eljárás lefolytatására kötelezett ajánlatkérőnek jelöli ki. Így a Kbt. 42. § (1) bekezdése szerint a költségvetési év elején, legkésőbb március 31. napjáig éves összesített közbeszerzési tervet kell készíteni az adott évre tervezett közbeszerzéseikről. A közbeszerzési tervet az ajánlatkérő legalább öt évig megőrzi. A közbeszerzési terv nyilvános.

2018. évben előkészítettek ilyen témájú előterjesztést, melyet az előírt határidőben megtárgyalva a Képviselő-testület meghozta elfogadó határozatát.

3. Egyéb szakmai előterjesztési kötelezettségek

Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (Kult.tv.) 77.§-ára hivatkozott felhatalmazás alapján alkotta meg 26/2016.(VII.5.) önkormányzati rendeletét a helyi közművelődésről.

A jogszabály 2017. július 8-i módosítása a 83/A. §-ában szól a közművelődési rendelet alkotási kötelezettségről, miszerint a települési önkormányzat a helyi társadalom művelődési érdekeinek és kulturális szükségleteinek figyelembevételével rendeletben határozza meg az ellátandó közművelődési alapszolgáltatások körét, valamint feladatellátásának formáját, módját és mértékét. A közművelődési rendeletet legalább 5 évente felül kell vizsgálni.

A helyi közművelődési rendeletben nevesített közművelődési kötelező alapszolgáltatást biztosító közművelődési közösségi szintér, intézmény készít szolgáltatási tervet. A szolgáltatási terv naptári évre készül. A szolgáltatási terv a normatív támogatás felhasználásának előzetes terve, a normatíva elszámolás igazoló dokumentuma.

Szolgáltatási terv készítését a közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi szinterek követelményeiről szóló 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 3. § írja elő. A feladatellátónak az általa nyújtott közművelődési alapszolgáltatás megszervezéséhez éves szolgáltatási tervet kell készítenie tárgyév március 1-jéig. Közművelődési intézmény esetében az éves szolgáltatási terv a közművelődési intézmény éves munkatervének részét képezi.

Az éves szolgáltatási tervnek tartalmaznia kell a biztosított közművelődési alapszolgáltatások keretében tervezett közösségi programok, tevékenységek és folyamatok megnevezését; a közösségi tevékenység céljának rövid leírását, az egyes közösségi tevékenységek közművelődési alapszolgáltatásokba való besorolását azzal, hogy minden egyes közösségi tevékenység csak egy alapszolgáltatásba sorolható be; a közösségi tevékenység rendszerességét vagy tervezett időpontját és a résztvevők tervezett számát; a helyi lakosság közösségi tevékenységek megtervezésében, megvalósításában és értékelésében való részvételének módjait.

4. Időközi költségvetési- és mérlegjelentések

A költségvetési szervek az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatásokat teljesítenek a Magyar Államkincstár számára az elemi költségvetésről, az éves költségvetési beszámolóról, valamint a költségvetési év során időközi költségvetési- és mérlegjelentéseket készítenek.

Az időközi költségvetési jelentéseket a tárgyhónapot követő hónap 25. napjáig - a december hónapra készített időközi költségvetési jelentést a költségvetési évet követő év február 5-éig kellett a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni. Az időközi mérlegjelentésekre a tárgynegyedévet követő hónap 20. napja, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő év február 5-e, az éves jelentésre az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határideje volt az adatszolgáltatási határidő.

Az Önkormányzat és a Művelődés Központ 2018. évi és 2019. évi adatszolgáltatási kötelezettségeit megfelelően, az előírt határidőkben benyújtotta.

2.7 Az intézmény költségvetésének végrehajtása

1. Költségvetés teljesítése. szakfeladatok eredménye

A Művelődési Központ, mint az Önkormányzat által fenntartott intézmény a vizsgált időszakban több alkalommal nyújtott be előirányzat módosítási kérelmet, melyeket előterjesztés után a Képviselő-testület jóváhagyott. A fenntartó az alábbi táblázat szerint döntött az intézmény költségvetési előirányzatainak módosításáról, amely alkalmanként 1-5%-os emelést jelentettek.

Művelődési Központ - ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁS - 2017-2018. évek

Képviselő-testület rendelete	Költségvetési főösszeg	Bevétel-Kiadás változása	Hatályba lépés
4/2017.(II.13.)	274.538.000 Ft	0 Ft	2017.02.13
15/2017.(VI.30.)	290.736.000 Ft	16.198.000 Ft	2017.06.30
28/2017.(X.30.)	308.268.000 Ft	17.532.000 Ft	2017.10.30
6/2018.(II.23.)	328.260.000 Ft	19.992.000 Ft	2018.02.23
21/2018.(V.30.)	322.659.000 Ft	-5.601.000 Ft	2018.05.30
2/2018.(I.25.)	272.292.000 Ft	0 Ft	2018.01.25
16/2018.(IV.26.)	272.292.000 Ft	0 Ft	2018.04.26
22/2018.(VI.28.)	282.967.000 Ft	10.675.000 Ft	2018.06.28
35/2018.(X.26.)	305.546.000 Ft	22.579.000 Ft	2018.10.26
7/2019.(II.28.)	307.723.000 Ft	2.177.000 Ft	2019.02.28
19/2019.(V.30.)	307.576.000 Ft	-147.000 Ft	2019.05.30

Felhívom a figyelmet, hogy az Áht. 5.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési kiadások az intézmény költségvetésben megállapított (eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők. A Művelődési Központ az indokaival megfelelően alátámasztott bővítési kérelmét mindenkor az önkormányzat munkatervét figyelembe véve időben jelezze a fenntartó számára a szabályos gazdálkodási körülmények megtartása érdekében. A módosított előirányzatok felhasználása tekintetében pedig az Ávr. 35.§ (1) bekezdése szerint kell eljárni.

A következő táblázat összegzi a Művelődési Központ 2016-2018. költségvetési éveinek tervezési, módosítási és teljesítési értékeit.

2016. évben az elfogadott módosítások a költségvetési főösszeget 12,5%-ban növelték meg, ami az eredeti előirányzatok korrekt tervezését fejezi ki. A bevételek teljesítése 3,1%-kal kevesebb lett, míg a kiadások teljesítése 0,4%-kal kevesebb lett az utolsó módosításokhoz képest. Így végeredményben az intézménynek 2.908 eFt maradványa keletkezett.

2017. évben az elfogadott módosítások a költségvetési főösszeget 19,6%-ban növelték meg, ami az eredeti előirányzatok korrekt tervezését fejezi ki. A bevételek teljesítése 0,5%-kal kevesebb lett, míg a kiadások teljesítése 1,7%-kal kevesebb lett az utolsó módosításokhoz képest. Így végeredményben az intézménynek 3.904 eFt maradványa keletkezett.

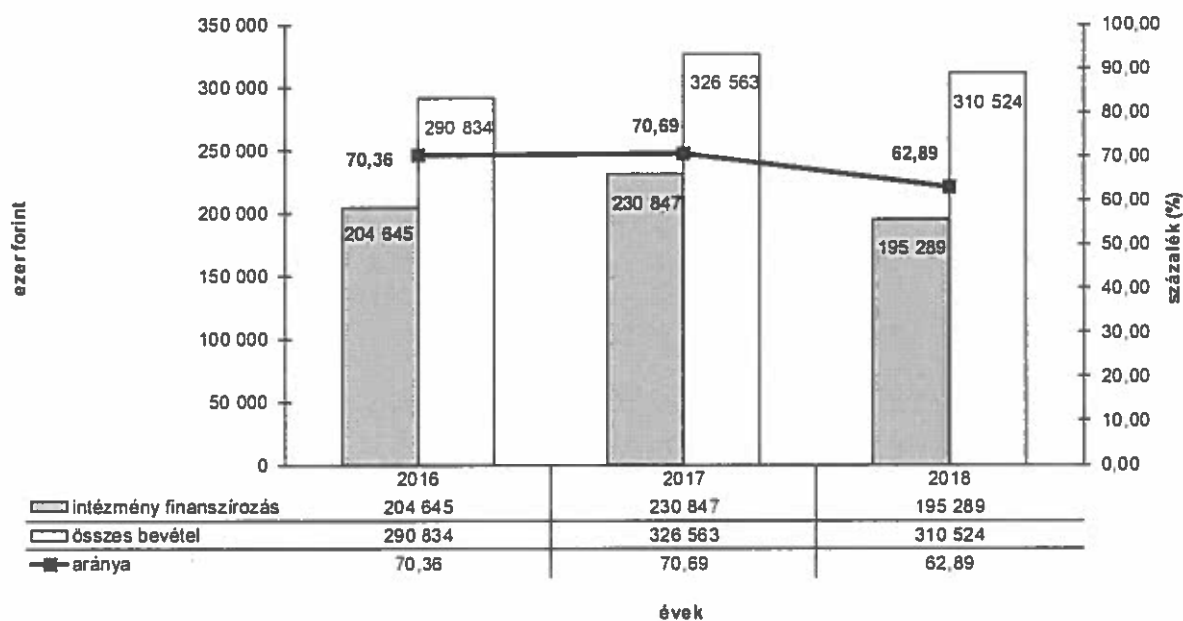
2018. évben az elfogadott módosítások a költségvetési főösszeget 13,0%-ban növelték meg, ami az eredeti előirányzatok korrekt tervezését fejezi ki. A bevételek teljesítése 0,9%-kal több lett, míg a kiadások teljesítése 0,12%-kal kevesebb lett az utolsó módosításokhoz képest. Így végeredményben az intézménynek 3.148 eFt maradványa keletkezett.

MŰVELŐDÉSI KÖZPONT - Költségvetés teljesítése - 2016-2018. évek

ezer Ft

Ssz.	Megnevezés	2016			2017			2018		
		eredeti	módosított	teljesítés	eredeti	módosított	teljesítés	eredeti	módosított	teljesítés
BEVÉTELEK										
01	Támogatások ÁHT-n belül	0	0	141	0	0	0	0	247	247
02	Működési bevétel	67 481	84 321	84 316	67 481	92 441	92 499	84 401	107 768	110 487
03	Átvett pénzeszközök	0	30	30	0	309	309	0	490	597
04	Pénzmaradvány igénybevétele	0	1 702	1 702	0	2 908	2 908	0	3 904	3 904
05	Irányító szervi finanszírozás	199 209	213 951	204 645	207 057	232 602	230 847	187 891	195 314	195 289
	ÖSSZESEN:	266 690	300 004	290 834	274 538	328 260	326 563	272 292	307 723	310 524
KIADÁSOK										
01	Személyi juttatások	61 516	61 843	61 744	70 800	77 307	77 263	88 341	86 667	86 627
02	Munkaadókat terhelő járulékok, szha	17 652	18 472	17 638	16 516	19 113	19 103	18 357	18 150	18 149
03	Dologi kiadások	185 000	207 398	204 135	167 222	210 835	205 292	161 694	192 336	192 032
04	Beruházások	2 522	1 291	4 409	20 000	21 006	21 001	3 900	10 570	10 568
	ÖSSZESEN:	266 690	289 004	287 926	274 538	328 261	322 659	272 292	307 723	307 376

Művelődési Központ - Önkormányzati finanszírozása - 2016 - 2018 év



A három lezárt költségvetési évet összevetve, a Művelődési Központ tevékenységeinek megvalósítása 12%-kal több költséget igényeltek 2017. évre, ami mérsékeltén 4,8%-kal visszacsökkent 2018. évre. A kiadások szerkezetében az látszik, hogy a beruházási lehetőség nagy mértékben megnőtt 2017-ben, 2018-ban bár felére csökkent, de még mindig jelentős mértékű volt. A személyi juttatások és a járulékok emelkedése folyamatosan tapasztalható, 25%-kal illetve 12%-kal. A dologi kiadásokat stabil szinten tartották, sőt 2018. évre 6,5%-kal mérsékelték is.

Az előző diagram mutatja be, hogy 2016-2018. évek időszakában hogyan változott a Művelődési Központ összes bevétele és ezen belül mennyi volt az önkormányzat intézményi finanszírozása, illetve szemlélteti ennek arányának a tendenciáját is. Jól látszik, hogy a fenntartó által adott intézményi finanszírozás egyenletes volt, közel 70%-ban történt meg a támogatás. Az utolsó évben a működési bevételek viszont erősödtek, így az intézményi finanszírozás 7,8%-kal mérséklődött.

A következő két táblázat kiértékeli a Művelődési Központ 2017-2018. költségvetési évek gazdálkodását. Kormányzati funkcióként, tevékenységenként mutatják be a bevételeket, a hozzá tartozó kiadásokat és kiszámolják ezek eredményét. Egyúttal láthatjuk ez egyes kormányzati funkciók részesedési arányait is.

Művelődési Központ - Szakfeladatok gazdálkodása, eredményei - 2017. év

Szakfeladatok	BEVÉTEL		KIADÁS		EREDMÉNY	
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
01. Kiemelt rendezvények (016080)	0	0,0	112	0,0	-112	0,0
02. Intézmény finanszírozása (018030)	233 755	71,6	36	0,0	233 719	72,4
03. Könyvtári állomány gyarapítása (082042)	0	0,0	1 059	0,3	-1 059	-0,3
04. Könyvtári szolgáltatás (082044)	856	0,3	18 844	5,8	-17 988	-5,6
05. Múzeumi gyűjteményi tevékenység (082061)	25	0,0	1 463	0,5	-1 438	-0,4
06. Múzeumi kiállítási tevékenység (082063)	1 842	0,6	32 102	9,9	-30 260	-9,4
07. Közművelődés fejlesztése (082091)	34 827	10,7	205 144	63,6	-170 317	-52,8
08. Közművelődés amatőr művészetek (082093)	0	0,0	0	0,0	0	0,0
09. Egyéb szabadidős szolgáltatás (086090)	55 258	16,9	63 898	19,8	-8 640	-2,7
10. Hosszabb idejű közfoglalkoztatás (041233)	0	0,0	0	0,0	0	0,0
ÖSSZESEN:	326 563	100,0	322 658	100,0	3 905	1,2

Művelődési Központ - Szakfeladatok gazdálkodása, eredményei - 2018. év

Szakfeladatok	BEVÉTEL		KIADÁS		EREDMÉNY	
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
01. Kiemelt rendezvények (016080)	0	0,0	1 482	0,5	-1 482	-0,5
02. Intézmény finanszírozása (018030)	199 193	64,1	0	0,0	199 193	64,8
03. Könyvtári állomány gyarapítása (082042)	0	0,0	1 389	0,5	-1 389	-0,5
04. Könyvtári szolgáltatás (082044)	505	0,2	12 494	4,1	-11 989	-3,9
05. Múzeumi gyűjteményi tevékenység (082061)	0	0,0	149	0,0	-149	0,0
06. Múzeumi kiállítási tevékenység (082063)	2 145	0,7	31 691	10,3	-29 546	-9,6
07. Közművelődés fejlesztése (082091)	33 178	10,7	192 019	62,5	-158 841	-51,7
08. Közművelődés amatőr művészetek (082093)	2 049	0,7	3 646	1,2	-1 597	-0,5
09. Egyéb szabadidős szolgáltatás (086090)	73 453	23,7	64 334	20,9	9 119	3,0
10. Hosszabb idejű közfoglalkoztatás (041233)	0	0,0	171	0,1	-171	-0,1
ÖSSZESEN:	310 523	100,0	307 375	100,0	3 148	1,0

A Művelődési Központ, mint kiszolgáló és ellátó tevékenységet folytató költségvetési szerv gazdálkodásának szerkezetéből is az a tapasztalat látszik, hogy az egyes tevékenységek nem realizálnak direkt bevételeket, viszont a velük járó kiadások magasabbak és ezért negatív eredmények jelentkeznek. A fő szakfeladatok iránya is jól látható, hiszen a kiadásokból 62-64% körüli a közművelődési feladatokra fordítódik, a maradék a könyvtári, múzeumi tevékenység, illetve egyéb szabadidős szolgáltatások között oszlik meg. Ez utóbbi tevékenység egyébként 2018-ban már pozitív eredménnyel zárt. 2018. évben először a művészeti tevékenységek is részesedtek mind a bevételekben, mind a kiadásokban.

Összegezhető, hogy a direkt bevételek csak a gazdálkodási költségek 28-36%-át tudják szolgáltatni, így alapvetően az önkormányzat intézményi finanszírozása ennek jelentős, 64-72%-os kiegészítésére szolgál.

2. Rendezvények megvalósítása, költséggazdálkodás

A Művelődési Központ költségvetésében a dologi kiadások előirányzaton belül az Önkormányzat elszámolásköteles felhasználási sorokat állapít meg a megvalósítandó városi rendezvények tekintetében. A következő táblázatok ennek tervezési és teljesítési összegeit szemléltetik, kiegészítve még az egyéb további feladatok kiadásaival.

Művelődési Központ - RENDEZVÉNYEK költséggazdálkodása - 2017-2018. év

Rendezvény		2017. ÉV			2018. ÉV			Változás 2018/2017	
		KIADÁSOK			KIADÁSOK				
azono- sító	megnevezése	eredeti előirányzata	teljesítése	aránya	eredeti előirányzata	teljesítése	aránya	teljesítés	aránya
		Ft	Ft	%	Ft	Ft	%	eFt	%
ÉVES RENDEZVÉNYEK KIADÁSA									
	Előző évi rendezvények kifizetései	0	7 803 647		0	10 577 435			
5001	Újévköszöntő hét	2 000 000	1 543 105	1,2	1 180 000	1 786 525	1,4	243 420	15,8
5002	Viva la musica	700 000	525 000	0,4	840 000	590 000	0,5	65 000	12,4
5003	Jégdíscó	80 000	130 000	0,1	200 000	250 000	0,2	120 000	92,3
5004	Szezonnyitó fesztivál	2 500 000	2 453 273	1,9	0	0	0,0		
5005	Húsvéti vigalom	3 200 000	2 627 965	2,1	2 500 000	3 513 067	2,8	885 102	33,7
5006	Szabó Lőrinc versmondó verseny	900 000	922 965	0,7	1 000 000	667 500	0,5	-255 465	-27,7
5007	Boldog békeidők	10 500 000	14 527 475	11,5	11 500 000	10 843 148	8,6	-3 684 327	-25,4
5008	Folklór a piacon	1 150 000	950 000	0,8	960 000	720 000	0,6	-230 000	-24,2
5009	Operett esték	7 200 000	4 702 000	3,7	4 990 000	4 681 045	3,7	-20 955	-0,4
5010	Pünkösdi vigalom	3 500 000	5 354 676	4,2	3 500 000	6 694 150	5,3	1 339 474	25,0
5011	Hévízi gyereknap	960 000	760 895	0,6	1 000 000	926 350	0,7	165 455	21,7
5012	Zenés nyári esték	1 300 000	1 160 000	0,9	1 690 000	1 590 000	1,3	430 000	37,1
5013	Angyalok és csavargók	3 500 000	6 411 490	5,1	8 190 000	7 182 241	5,7	770 751	12,0
5014	Ízek, táncok, jó szomszédok	3 000 000	4 426 209	3,5	2 500 000	3 827 650	3,0	-598 559	-13,5
5015	Egregyi búcsú	3 500 000	3 815 760	3,0	2 000 000	4 402 940	3,5	587 180	15,4
5016	Nosztalgia hétvége	2 000 000	1 414 840	1,1	2 000 000	1 277 140	1,0	-137 700	-9,7
5017	Korok és borok	3 950 000	821 234	0,7	1 650 000	600 000	0,5	-221 234	-26,9
5018	Hévízi borünnep	18 000 000	28 512 249	22,6	19 250 000	22 543 516	17,9	-5 968 733	-20,9
5019	Egregyi szüret	3 000 000	4 241 080	3,4	3 000 000	0	0,0	-4 241 080	-100,0

Művelődési Központ - RENDEZVÉNYEK költséggazdálkodása - 2017-2018. év

Rendezvény		2017. ÉV			2018. ÉV			Változás 2018/2017	
		KIADÁSOK			KIADÁSOK				
azono- sító	megnevezése	eredeti előirányzata	teljesítése	aránya	eredeti előirányzata	teljesítése	aránya	teljesítés	aránya
		Ft	Ft	%	Ft	Ft	%	eFt	%
ÉVES RENDEZVÉNYEK KIADÁSA									
5020	Hévízi futófesztivál	0	2 832 317	2,2	0	2 939 678	2,3	107 361	3,8
5021	Márton napi fesztivál	2 500 000	2 879 170	2,3	2 500 000	3 156 600	2,5	277 430	9,6
5022	Hévízi advent	1 800 000	2 892 094	2,3	3 250 000	2 985 670	2,4	93 576	3,2
5023	Szilveszter - Övbúcsúztató	0	6 347 038	5,0	6 500 000	7 415 890	5,9	1 068 852	16,8
5027	Könyvtári napok - rendezvények	2 550 000	1 370 400	1,1	2 700 000	1 678 000	1,3	307 600	22,4
5028	Magyar kultúra napja	200 000	120 000	0,1	0	0	0,0		
5029	Nőnap	300 000	298 044	0,2	300 000	200 000	0,2	-98 044	-32,9
5030	Március 15.	200 000	271 623	0,2	200 000	268 439	0,2	-3 184	-1,2
5031	Anyák napja	300 000	300 000	0,2	300 000	350 000	0,3	50 000	16,7
5032	Hősök és áldozatok	50 000	0	0,0	50 000	0	0,0	0	
5033	Nemzeti összetartozás	100 000	0	0,0	100 000	50 000	0,0	50 000	
5034 / 5058	Moziszimpozium	0	1 279 990	1,0	1 500 000	484 000	0,4	-795 990	-62,2
5035	Zene világnapja	150 000	0	0,0	100 000	120 000	0,1	120 000	
5036	Idősek napja	300 000	220 000	0,2	300 000	185 000	0,1	-35 000	-15,9
5037	Október 6.	100 000	0	0,0	100 000	30 000	0,0	30 000	
5038	Október 23.	100 000	92 000	0,1	300 000	55 000	0,0	-37 000	-40,2
5048	Múzeumi kiállítások	5 920 000	3 854 695	3,1	4 700 000	2 774 229	2,2	-1 080 466	-28,0
5049	Kommunista emléknap	60 000	60 000	0,0	200 000	0	0,0	-60 000	-100,0
5051	Flavius	0	0	0,0	2 600 000	4 291 676	3,4	4 291 676	
5053	Rendezvények egyéb költségei	0	2 064 735	1,6	0	3 761 089	3,0	1 696 354	82,2
5054	Koncertek	9 230 000	15 892 284	12,6	0	1 150 000	0,9	-14 742 284	-92,8
5056	Pedagógus nap	200 000	130 000	0,1	350 000	100 000	0,1	-30 000	-23,1
5059	Farsang	0	0	0,0	3 000 000	3 130 622	2,5	3 130 622	
5063	Renezsánsz forgatag	0	0	0,0	0	1 225 700	1,0	1 225 700	
5065	Míves portékák	0	0	0,0	0	407 800	0,3	407 800	
ÖSSZESEN:		95 000 000	126 204 606		97 000 000	108 854 665			
EGYÉB TOVÁBBI FELADATOK KIADÁSA									
5025	Nyomda költségek	10 000 000	8 436 072	46,7	10 000 000	7 951 555	44,1	-484 517	-5,7
5026	Marketing feladatok	2 000 000	1 765 901	9,8	2 000 000	1 328 538	7,4	-437 363	-24,8
5040	Rózsakert üzemeltetés, karbantartás	1 332 000	873 552	4,8	1 332 000	882 284	4,9	8 732	1,0
5041	Rózsakert közüzemi kiadása	3 800 000	2 407 375	13,3	0	0	0,0		
5043	Agregátor üzemeltetése	1 600 000	572 398	3,2	0	115 993	0,6	-456 405	-79,7
5044	ARTISJUS szerzői jogdíj	3 000 000	2 871 400	15,9	3 000 000	3 281 003	18,2	409 603	14,3
5046	Rendezvények biztosítása	800 000	70 000	0,4	800 000	0	0,0	-70 000	-100,0
5047	Díszlő szakkör működési kiadása	150 000	193 630	1,1	0	0	0,0		
5052	Egregyi Múzeum fenntartása	1 750 000	696 378	3,9	1 750 000	365 179	2,0	-331 199	-47,6
5055	Útiköltség kiállítások szervezéséhez	600 000	162 924	0,9	600 000	356 675	2,0	193 751	118,9
	Egregyi Múzeum kitáblázása	0		0,0	500 000	0	0,0		
	Szakácsolimpia	5 000 000	0	0,0	0	0	0,0		
ÖSSZESEN:		30 032 000	18 049 630		19 982 000	14 281 227			
MINDÖSSZESEN:		125 032 000	144 254 236		116 982 000	123 135 892			

A teljesített dologi kiadásokban a rendezvények költségei 2017. évben 61,5%-kal, 2018. évben 56,7%-kal voltak jelen. A megvalósított rendezvények között 2017-ben kiemelkedő költséget igényeltek a Hévízi borünnep (22,6%), Koncertek (12,6%), Boldog békeidők (11,5%), Angyalok és csavargók (5,1%), Szilveszter (5,0%). 2018. évben súlyponti átalakulás történt, mivel koncepciót váltva Koncerteket már nem terveztek, így a kiemelt költségű események lettek a Hévízi borünnep (17,9%), Boldog békeidők (8,6%), Szilveszter (5,9%), Angyalok és csavargók (5,7%), Pünkösdi vigalom (5,3%).

Az eredetileg rendezvényekre tervezett kiadásokat mindkét évben túllépték a teljesítések során, 2017. évben jelentősebben 32,8%-kal (31.205 eFt), 2018. évben már csak 12,2%-kal (11.855 eFt). Alapvetően az látszik, hogy a többletköltségek az egyébként is nagy költségvetésű rendezvényeknél jelentek meg. Ezért ezekben az esetekben a részletesebb tervezésre, illetve a kivitelezés hatékonyságának körültekintőbb követésére hívom fel a figyelmet.

A költségracionalizálási intézkedések egyébként 2018. évben már megjelentek, hiszen a bázis rendezvénykör megszervezését, illetve tovább bővítését (pl. Farsang, Reneszánsz forgatag, Flavius) 13,7%-kal kisebb költségvetésből hajtották végre, mint az előző évben. Párhuzamosan az intézmény saját bevétele évről-évre 10-20%-kal folyamatosan növekedett, 2018. évben már 110.487 eFt-ot tett ki. Ennek következménye az önkormányzat intézményfinanszírozásának mérséklése, vagy a kínálat bővítésének, színesítésének a lehetősége.

A Művelődési Központ a zárszámadás előtt minden költségvetési évben Hévíz Város Önkormányzata számára részletes szakmai beszámolót, tételes költségelszámolást tesz az elvégzett munkáról, a programok látogatottságáról, a város idegenforgalmára gyakorolt hatásairól.

A gazdálkodás elvárt szintű teljesítése mellett a belső ellenőrzés az összetett, sokrétű, felelősségteljes szakmai munkavégzés végrehajtását tapasztalta a város értékeit jelentő intézményi szegmensek színvonalas üzemeltetésével, az éves idegenforgalmi, kulturális rendezvénysorozatok menedzselésével.

2.8 Az intézmény vagyonának számbavétele, kezelése

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 az éves könyvviteli mérleget főkönyvi kivonattal alátámasztották.

1. Leltározási tevékenység:

A GAMESZ a Művelődési Központra is kiterjesztve 2018. június 15-től határozta meg az Sztv.14.§ (5) bekezdés a) pontja szerint az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.

Az államháztartási számvitel szerkezeti változása miatt jogszabály írta elő a költségvetési szervek tekintetében a 2013. évi mérleg alátámasztására szolgáló teljes, vagyonmegállapító leltározási feladatok végrehajtását.

A hatályban lévő Leltározási szabályzat ezért úgy írja elő a szabályozásokat, hogy az Intézmények a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetnek, ezért összhangban a Sztv. 69.§ (3) bekezdésében megfogalmazott feltétellel és időszakkorlással a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően – úgy győződnek meg, hogy a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozóan – azon eszközök esetében, ahol a leltározás mennyiségi felvétellel van elírva 3 évente mennyiségi felvétellel (az első alkalommal 2013.12.31. napjára vonatkozóan kerül sor), évente pedig egyeztetéssel hajtják végre a leltározási kötelezettséget. A mérlegben csak értékben kimutatott eszközöknél és a források esetében, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál évente egyeztetéssel hajtják végre a leltározási kötelezettséget.

Az átadott dokumentumok alapján az állapítható meg, hogy a Művelődési Központ tekintetében 2018. december 31. napjára vonatkozóan a GAMESZ gazdasági vezetője aláírásával teljes körűen hitelesítette a 2018. évi mérlegkételemekre, eszköz és forrás sorok alátámasztására készített kimutatásokat. Ugyanakkor az analitikus nyilvántartások főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésével végezték el ebben az évben a leltározást.

A Leltározási szabályzat rendelkezései alapján a Művelődési Központ tekintetében 2019. december 31. napjára vonatkozóan az eszközök esetében mennyiségi felvétellel történő leltározást is végre kell hajtani.

Felhívom az intézmények figyelmét, hogy a leltározási tevékenység módjától függetlenül minden költségvetési évben a szabályzatban rögzítettek szerint kell elvégezni a leltározási feladatokat és számba venni az intézmény eszközeit. A leltározásról leltározási utasítást kell kiadni a leltározási körzetekre vonatkozóan. A leltározási utasítás jelöli ki az irányításért felelős személyt, a leltározókat és a leltárellenőrt. Ezekről a feladatokról mindenki megkapja és elfogadja az írásos megbízást. A készletkezelők is írásban nyilatkoznak az anyagi felelősségvállalásukról. A leltározási tevékenység lezárásakor leltározó jegyzőkönyvet kell felvenni, melyben a leltározás vezetője aláírással igazolja a jegyzőkönyvben foglaltak valódiságát. Nyilatkozik, hogy a nyilvántartások és a mennyiségek között van-e eltérés, illetve mi az oka.

2. Selejtezés:

A vizsgált időszakban nem került sor a felesleges vagyontárgyak felmérésére, illetve selejtezésére. A selejtezési szabályzat utasításainak betartása mellett, rendszeres időközönként azonban célszerű a felesleges vagyontárgyak feltárása.

2.9 A kontrolltevékenységek érvényesülése

1. Bizonylatok kezelése

A bizonylati rendet az Sztv.161.§(2).d) pontjában foglaltaknak megfelelően a számlarendben rögzítették. 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 vezettek, melyek biztosították az elszámolásukat. Az őrzésük megfelelő módon történt, az üres nyomtatványokat lemezszekrényben, a beteltek zárható szekrényben tárolták. Az egyéb bizonylatok tárolására és őrzésére az intézményben irattár van kijelölve.

A bankszámla kivonatokat időrendben, évenként ismétlődő sorszámmal látták el. Az Ávr.59.§.(2)-(3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést, utalvány-rendeletet mellékelnek, melyen szerepelnek a szakmai teljesítés igazolására, az érvényesítésre, az utalványozásra, az ellenjegyzésre és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A szakmai teljesítések igazolását a csatolt alapbizonylatokon végezték el a belső szabályzatban meghatározott módon.

Mintavételesen kijelölésre került a Művelődési Központ bankszámlájának pénzmozgás kezelése 2017. június; 2018. augusztus hónapot tekintve. Ezek közül lett kiválasztva szűrőpróbaszerűen 13 db kiadásokat tartalmazó utalvány-rendelet. A megvizsgált időszakban a banki bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. Az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé. A következő táblázat szemlélteti a pénzmozgások főbb paramétereit.

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

Mintavételesen kijelölésre került a Művelődési Ház házipénztárának pénzmozgás kezelése 2017. június; 2018. augusztus hónapot tekintve. Ezek közül lett kiválasztva szűrőpróbaszerűen 10 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 számítógépes rendszerben létrehozott bizonylatokkal történt. Ugyanakkor utalványrendeletet is alkalmaztak még mellé. Az érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó, könyvelő, pénztáros aláírása minden esetben szerepelt a bizonylatokon, valamint csatolták az alapbizonylatokat is a be- és kifizetések bizonylatjai mellé.

A gazdálkodási jogkörök szabályozását a Gazdálkodási szabályzatban minden esetben előírták. A szabályzat részleteiben határozta meg az egyes jogkörök esetében a jogosult személyt, a meghatalmazás formáját, a nyilvántartott személyeket és aláírás mintájukat, az eljárásokban alkalmazott dokumentumokat, valamint az összeférhetlenségi szabályokat.

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

2. A pénzügyi és számviteli feladatok ellátásának informatikai támogatottsága

A GAMESZ a számviteli feladatok elvégzését, a nyilvántartást, a könyvelést korábban az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszerben végezte kormányzati funkciókénti bontásban a számviteli szabályzatokban rögzítettek szerint. A komplex számviteli rendszerrel többek között rugalmasabb volt a könyvelés módja, a kézi analitikákat kiváltotta számítógépesre, továbbá tartalmazta a házipénztár és a kötelezettségvállalások kezelését, valamint a többszöri párhuzamos adatfelvételek kiváltása növelte a hatékonyságot.

2014. január 1-i hatállyal lépett életbe az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet, és egyúttal hatályát veszítette a korábbi 249/2000. Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól. Ezek az új előírások jelentősen megváltoztatták és kibővítették az államháztartási számvitelt. Erre történő program fejlesztés és a könyvelési átállás nem zajlott nehézségek nélkül a vizsgált időszakban.

A vizsgált időszakban már a kezdetekben információ jelezte, hogy folyamatban van egy egységes államháztartási pénzügyi rendszer kidolgozása. Ez időközben megvalósult, illetve fokozatos bevezetése az államháztartásba is megtörtént. A Polgármesteri Hivatal és a GAMESZ tekintetében 2017. évben már megtörtént a teljes körű átállás és bevezették az ASP - önkormányzatok feladatellátását támogató elektronikus információs rendszert a költségvetési gazdálkodásában. Az új rendszer megismerése és alkalmazása nem volt zökkenőmentes.

2.10 Külső ellenőrzések, a tett intézkedések

Sem külső kötelezettség, sem önként vállalt felülvizsgálat nem tette szükségessé a vizsgált időszakban a Művelődési Központ egyik költségvetési évében sem könyvvizsgálat elvégzését.

Az intézmény éves beszámolóit, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint, a kialakított helyi szabályozásoknak megfelelően készítették el.

3 ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Művelődési Központ számára a kontrollkörnyezet kialakítása során egyik alapvető feladat a világos szervezeti struktúra létrehozása, illetve a létrehozott szervezet alapvető, a társadalmi igényekkel összhangban álló stratégiai céljainak meghatározása. Hévíz Város Önkormányzata illetékességi területén megnyilvánuló helyi társadalmi igények kielégítésére 2014-2019. évre Gazdasági Programot alakított ki. Ez a Művelődési Központ részére is célrendszert és szervezeti elvárásokat vázolt fel.

A stratégiai célok meghatározása az alapító okiratban történt meg, melyet egységes szerkezetben KGO/250-4/2016. számon 2016. június 30-i hatállyal fogadtak el. A belső kontrollkörnyezet működési szabályait, a hatásköri viszonyokat kialakították. A Művelődési Központ aktuális Szervezeti és Működési Szabályzata 2016. július 1. napján lépett hatályba Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete 185/2016.(VI.30.) számú határozata alapján, amely alapvetően rendelkezik az Ávr.13.§.(1) bekezdése szerinti tartalommal. A munkavállalók személyi anyaga között minden esetben szerepeltek a munkaköri leírások, azok különböző aktualizált állapotai. Ezek a követelményeket egyértelműen rögzítették, meghatározták a feladatokat, kötelezettségeket, a felelőségeket.

Értelmezve a Művelődési Központ alapító okiratát és SZMSZ-ét, az intézmény önálló jogi személy, de önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Ezért a Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete és a Művelődési Központ 2012. október 1. napjától hatályosan Munkamegosztási megállapodást kötött egymással, amely a gazdálkodással kapcsolatos tevékenységet, a munkamegosztást, a felelősségvállalás rendjét szabja meg. Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete a megállapodást megismerve 271/2012.(X.30.) számú határozatával hagyta jóvá, egy alkalommal került módosításra 2013. július 11-én.

A munkamegosztás megalapozott szabályain túl azonban bizonyos tényezők felülvizsgálatát indokolják. A felhatalmazási jogszabályok között változott az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet megnevezése és tartalma is. A gazdálkodási folyamatoknál jelzett OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszer helyébe új, más eljárásokkal funkcionáló számviteli rendszer (ASP) került bevezetésre. A gazdálkodási jogkörök kezelésénél többször hivatkozott szabályzatnak már Gazdálkodási szabályzat az elnevezése a GAMESZ-nél. A 8. pontban szereplő kifejezést és fogalmat (FEUVE) a Bkr. már használja, minden tekintetben a kontrolltevékenységekre fókuszál. A mellékletében felsorolt szabályozási kör felülvizsgálatot követően már neveiben, tartalmukban módosult és bővítésre került. Ezen észrevételek miatt javaslom 2020. évtől vonatkozóan a Munkamegosztási megállapodás átdolgozását, jóváhagyását.

Az SZMSZ és a Munkamegosztási megállapodás szerint a számviteli szabályzatok kialakításának, bevezetésének és kiterjesztésének felelősége a GAMESZ-t terheli. Elsődlegesen 8 db számviteli és pénzügyi szabályzat került felülvizsgálatra mintavételese.

Az Sztv. 14.§, 161.§, illetve az Áhsz. 50.§ által meghatározott számviteli szabályzatok alapvetően 2018. június 15. napjától kerültek hatályba. Az Sztv., Áhsz., Ávr., 38/2013.(IX.19.) NGM rend. jogszabályokban bekövetkező változások miatt az intézményi és az integrált gazdálkodást érintően folyamatosan felülvizsgálják a számviteli és pénzügyi szabályzatok tartalmát.

Az intézmény dolgozói munkájukat a jogszabályokban foglalt követelmények, és a vezetés által kiadott belső szabályzatok, folyamatleírások alapján végzik. Gondoskodni kell arról, hogy az általános követelményeket, magatartás-szabályokat, valamint a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat minden dolgozó megismerje.

A 2018. június 15-én kiadott Gazdálkodási szabályzat részletesen tárgyalja az összes döntési hatáskör feladatait, a kötelezettségvállalás szabályait, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a szakmai teljesítés igazolását, az érvényesítést és az utalványozást. Mellékleteiben kerültek bemutatásra a különböző hatáskörökre jogosult személyek név szerint és aláírás mintával, meghatározva az eseteket.

A GAMESZ és a Művelődési Központ gondoskodott a Bkr. 3.§, 6-10.§ által nevezett belső kontrollrendszer szabályzatainak teljes körű kialakításáról is. Ezek a szabályzatok szintén 2018. június 15-i hatállyal kerültek bevezetésre.

A Művelődési Központ Szervezeti és Működési Szabályzata a IV. fejezetében az Egyéb rendelkezések között a 6. pontban nyilatkozik arról, hogy a belső ellenőrzési tevékenység kötelezően a helyi önkormányzat és intézményei érdekében történik, és az önkormányzat, mint fenntartó gondoskodik a felügyeleti ellenőrzésről. Hévíz Város Önkormányzata saját és intézményei belső ellenőrzését évente feladat ellátási és finanszírozási megállapodás keretében szervezi meg. A Képviselő-testület az ellátás módját évente felülvizsgálja.

A vizsgált időszakot tekintve Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 276/2016.(XI.30.) számú határozata alapján a 2017. évre, 297/2017.(XI.30.) számú határozata alapján a 2018. évre, 244/2018.(XI.29.) számú határozata alapján a 2019. évre az Önkormányzat és a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás belső ellenőre látja el az Önkormányzatnál és az intézményeinél.

A Bkr. 12. §-a rögzíti a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét és részleteit. Eszerint 2 évente kötelesek meghatározott továbbképzésen részt venni. A Művelődési Központ igazgatója (Hermann Katalin) a belső ellenőrnek átadott T-18IBUDKGE-03/18101/2018. számú Tanúsítvánnyal igazolta, hogy 2018. november 16-án teljesítette a költségvetési szervek vezetői számára előírt ÁBPE-továbbképzés I. továbbképzést. Felhívom figyelmét, hogy ezt követően két évente, legközelebb 2020. évben tegyen eleget az ÁBPE-továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségeinek is.

A Bkr.11.§-a határozza meg, hogy a költségvetési szervek vezetői kötelesek vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatban értékelni az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a zárszámadással, beszámolóval párhuzamosan.

Az ellenőrzés alkalmával három költségvetési év tervezése került felülvizsgálatra, 2017-2019. év. Időrendi ütemezés alapján minden évben az intézmény költségvetési adatai egyeztetésére kerültek a fenntartóval, Hévíz Város Önkormányzatával. A kiadási főösszeg tervezése a három év alatt 6,8%-kal csökkent, szinte mindegyik előirányzatnál látható a csökkenés. A vizsgált időszakban több alkalommal nyújtottak be előirányzat módosítási kérelmet, melyeket előterjesztés után a Képviselő-testület jóváhagyott. Ezek alkalmanként 1-5%-os emelést jelentettek.

Az egyéb gazdálkodási előterjesztések körében az Áht. 29/A. § előírásának megfelelően 2018. évben előkészítették a saját bevételeiből és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről szóló előterjesztést. Továbbá a Kbt. 42. § (1) bekezdésének megfelelően 2018. évben tárgyalták a közbeszerzési feladatok tervezését is.

Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (Kult.tv.) 77.§-ára hivatkozott felhatalmazás alapján alkotta meg 26/2016.(VII.5.) önkormányzati rendeletét a helyi közművelődésről. A jogszabály 2017. július 8-i módosítása a 83/A. §-ában szól a közművelődési rendelet alkotási kötelezettségről, melyet legalább 5 évente felül kell vizsgálni.

A három lezárt költségvetési évet összevetve, a Művelődési Központ tevékenységeinek megvalósítása 12%-kal több költséget igényeltek 2017. évre, ami mérsékelten 4,8%-kal visszacsökkent 2018. évre. A kiadások szerkezetében az látszik, hogy a beruházási lehetőség nagy mértékben megnőtt 2017-ben, 2018-ban bár felére csökkent, de még mindig jelentős mértékű volt. A személyi juttatások és a járulékok emelkedése folyamatosan tapasztalható, 25%-kal illetve 12%-kal. A dologi kiadásokat stabil szinten tartották, sőt 2018. évre 6,5%-kal mérsékeltek is.

A Művelődési Központ, mint kiszolgáló és ellátó tevékenységet folytató költségvetési szerv gazdálkodásának szerkezetéből is az a tapasztalat látszik, hogy az egyes tevékenységek nem realizálnak direkt bevételeket, viszont a velük járó kiadások magasabbak és ezért negatív eredmények jelentkeznek. A fő szakfeladatok iránya is jól látható, hiszen a kiadásokból 62-64% körüli a közművelődési feladatokra fordítódik, a maradék a könyvtári, múzeumi tevékenység, illetve egyéb szabadidős szolgáltatások között oszlik meg. Ez utóbbi tevékenység egyébként 2018-ban már pozitív eredménnyel zárt. 2018. évben először a művészeti tevékenységek is részesedtek mind a bevételekben, mind a kiadásokban. Összegezhető, hogy a direkt bevételek csak a gazdálkodási költségek 28-36%-át tudják szolgáltatni, így alapvetően az önkormányzat intézményi finanszírozása ennek jelentős, 64-72%-os kiegészítésére szolgál.

A Művelődési Központ költségvetésében a dologi kiadások előirányzaton belül az Önkormányzat elszámolásköteles felhasználási sorokat állapít meg a megvalósítandó városi rendezvények tekintetében.

A teljesített dologi kiadásokban a rendezvények költségei 2017. évben 61,5%-kal, 2018. évben 56,7%-kal voltak jelen. 2018. évben súlyponti átalakulás történt, mivel koncepciót váltva Koncerteket már nem terveztek, így kiemelt költségű események lettek a Hévízi borünnep (17,9%), Boldog békeidők (8,6%), Szilveszter (5,9%), Angyalok és csavargók (5,7%), Pünkösdi vigalom (5,3%). Az eredetileg rendezvényekre tervezett kiadásokat mindkét évben túllépték a teljesítések során, 2017. évben jelentősebben 32,8%-kal (31.205 eFt), 2018. évben már csak 12,2%-kal (11.855 eFt). Alapvetően az látszik, hogy a többletköltségek az egyébként is nagy költségvetésű rendezvényeknél jelentek meg. Ezért ezekben az esetekben a részletesebb tervezésre, illetve a kivitelezés hatékonyságának körültekintőbb követésére hívom fel a figyelmet.

A költségracionalizálási intézkedések egyébként 2018. évben már megjelentek, hiszen a bázis rendezvénykör megszervezését, illetve tovább bővítését (pl. Farsang, Reneszánsz forgatag, Flavius) 13,7%-kal kisebb költségvetésből hajtották végre, mint az előző évben. Párhuzamosan az intézmény saját bevétele évről-évre 10-20%-kal folyamatosan növekedett, 2018. évben már 110.487 eFt-ot tett ki. Ennek következménye az

önkormányzat intézményfinanszírozásának mérséklése, vagy a kínálat bővítésének, színesítésének a lehetősége. A Művelődési Központ a zárszámadás előtt minden költségvetési évben Hévíz Város Önkormányzata számára részletes szakmai beszámolót, tételes költségelszámolást tesz az elvégzett munkáról, a programok látogatottságáról, a város idegenforgalmára gyakorolt hatásairól.

A gazdálkodás elvárt szintű teljesítése mellett a belső ellenőrzés az összetett, sokrétű, felelősségteljes szakmai munkavégzés végrehajtását tapasztalta a város értékeit jelentő intézményi szegmensek színvonalas üzemeltetésével, az éves idegenforgalmi, kulturális rendezvénysorozatok menedzselésével.

Az átadott dokumentumok alapján az állapítható meg, hogy a Művelődési Központ tekintetében 2018. december 31. napjára vonatkozóan a GAMESZ gazdasági vezetője aláírásával teljes körűen hitelesítette a 2018. évi mérlegkételemekre, eszköz és forrás sorok alátámasztására készített kimutatásokat. Ugyanakkor az analitikus nyilvántartások főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésével végezték el ebben az évben a leltározást.

A Leltározási szabályzat rendelkezései alapján a Művelődési Központ tekintetében 2019. december 31. napjára vonatkozóan az eszközök esetében mennyiségi felvétellel történő leltározást is végre kell hajtani. Felhívom az intézmények figyelmét, hogy a leltározási tevékenység módjától függetlenül minden költségvetési évben a szabályzatban rögzítettek szerint kell elvégezni a leltározási feladatokat és számba venni, dokumentálni az intézmény eszközeit.

A vizsgált időszakban nem került sor a felesleges vagyontárgyak felmérésére, illetve selejtezésére. A selejtezési szabályzat utasításainak betartása mellett, rendszeres időközönként azonban célszerű a felesleges vagyontárgyak feltárása.

A gazdálkodásra irányuló szabályozások megtartásának, érvényesülésének vizsgálata körében a pénzkezelés rendjének alapos részletességű rendelkezései betartásra kerültek. A bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést mellékeltek, melyen szerepeltek az érvényesítésre, az utalványozásra és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A kiadási bankbizonylatok mellé csatolt alapbizonylatokon a teljesítések igazolása az előírásoknak megfelelő. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében érvényesített okmányra történő rávezetett rendelkezést alkalmaztak. Ugyanakkor utalványrendeletet is alkalmaztak még mellé. Minden esetben csatolták a be- és kifizetések bizonylatai mellé a megfelelő alapbizonylatokat. A szűrőpróbaszerűen megvizsgált bizonylatoknál (2017. június; 2018. augusztus) az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé.

A Művelődési Központ tekintetében a GAMESZ a számviteli feladatok elvégzését, a nyilvántartást, a könyvelést OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszerben végezte. A GAMESZ és a Művelődési Központ tekintetében 2017. évben már megtörtént a teljes körű átállás és bevezették az ASP - önkormányzatok feladatellátását támogató elektronikus információs rendszert a költségvetési gazdálkodásában. Az új rendszer megismerése és alkalmazása nem volt zökkenőmentes.

Sem külső kötelezettség, sem önként vállalt felülvizsgálat nem tette szükségessé a vizsgált időszakban a Művelődési Központ egyik költségvetési évében sem könyvvizsgálat elvégzését. Az intézmény éves beszámolóit, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint, a kialakított helyi szabályozásoknak megfelelően készítették el.


A részletes tapasztalatokat összegezve 2017-2019. évi időszakban a Művelődési Központ költségvetési gazdálkodása a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt.


4 KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

- 4.1 A részletes megállapításokban bemutatott észrevételek miatt a Művelődési Központ és a GAMESZ között 2012. október 1-én létrejött Munkamegosztási megállapodást 2020. évtől hatályosan aktualizálni szükséges, intézkedni kell jóváhagyásáról.
- 4.2 A jogszabályok (Sztv., Áhsz., Ávr., 38/2013.(IX.19.) NGM rend.) változásakor, azok rendelkezéseit folyamatosan át kell vezetni a GAMESZ által kiadott szabályzatokban, számviteli szabályzatokban 90 napon [Sztv.14.§.(11)], további szabályzatokban 30 napon [Ávr.13.§. (4a)] belül.
- 4.3 A gazdálkodás szabályos végzése érdekében a Művelődési Központ igazgatója gondoskodjon arról, hogy a jogszabályok szerint megkövetelt, és kialakított szabályozásokat valamennyi érintett intézményi dolgozó megismerhesse.
- 4.4 A belső ellenőrzési vezető a Bkr.17.§ előírásainak alapján alakítsa ki Önkormányzatra és a Művelődési Központra vonatkozó Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet rendszeresen, de legalább két évente vizsgáljon felül és aktualizálja.
- 4.5 A belső ellenőrzési vezető a Bkr.29.§ (1) bekezdés előírása szerint dolgozza ki az Önkormányzatra és a Művelődési Központra is vonatkozó 2020-2024. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervet, melyet 2019. évben terjesszen elő a Képviselő-testület számára jóváhagyásra.
- 4.6 Felhívom Hermann Katalin, Művelődési Központ igazgató figyelmét, hogy a 2018. november 16-án teljesített ÁBPE-továbbképzés I. szakmai továbbképzést követően két évente, legközelebb 2020. évben tegyen eleget az ÁBPE-továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségeinek is.
- 4.7 A Bkr.11.§.(1) bekezdés előírása alapján a költségvetési szervek vezetőjének évente a Bkr. 1.számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni kell a szervezetek belső kontrollrendszerének minőségét.
- 4.8 A kiemelt, nagy költségvetésű rendezvények esetében felhívom a Művelődési Központ figyelmét a részletesebb tervezésre, illetve a kivitelezés hatékonyságának körültekintőbb követésére, hogy zárszámadáskor minél kisebb mértékben jelentkezzenek többletköltségek.
- 4.9 A költségvetési gazdálkodás során mindenkor be kell tartani az Áht. 5.§ (4) bekezdésében előírt előirányzat felhasználási kötelezettséget. A Művelődési Központ vezetése felelőséggel gondoskodjon arról, hogy az indokokkal megfelelően alátámasztott előirányzat bővítési kérelmek mindenkor az önkormányzat munkatervét figyelembe véve, időben jelzésre kerüljenek a fenntartó számára a szabályos gazdálkodási körülmények megtartása érdekében.

- 4.10 A leltározási szabályzat utasításainak betartása mellett, minden költségvetési évben a leltározási eljárást szabályszerűen, alapos részletességgel kell végrehajtani, számba venni az eszközöket és elvégezni a szükséges dokumentálását.
- 4.11 A selejtezési szabályzat utasításainak betartása mellett, rendszeres időközönként célszerű gondoskodni a felesleges vagyontárgyak feltárásáról.
- 4.12 A Kult.tv. 83/A.§ (2) bekezdése alapján felhívom Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete figyelmét, hogy a helyi közművelődésről szóló 26/2016.(VII.5.) önkormányzati rendeletét legalább 5 évente át kell tekintenie, felül kell vizsgálnia.

Hévíz, 2019. november 20.


Szabó Béla
belső ellenőr



5 MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

5.1 Alulírottak elismerjük, hogy az ellenőrzési jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány 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.) Kormány rendelet 42.§ (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

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

(A megfelelő szöveg aláhúzandó!)

Hévíz, 2019. november 20.

PH.


Hubayné Jónyer Szilvia
gazdasági vezető
GAMESZ




Hermann Katalin
igazgató
Gróf I. Festetics György
Művelődési Központ, Városi Könyvtár
és Muzeális Gyűjtemény



Hévíz, 2019. november 20.

PH.


Dr. Füske Róbert
jegyző



Látta:


Papp Gábor
polgármester

