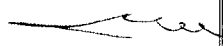


Saci!
2012.06.12
2012 JUN 12

K60/345-2/2012

Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Kistérségi Társulási Irodája

K60
6.12-



Hévíz
Kossuth L. u. 1.

Ikt. szám: 5-41/2012.

Belső ellenőrzési jelentés

a Hévíz Város Önkormányzata által fenntartott „Gróf I. Festetics György Művelődési Központ 2010-2011. évi pénzügyi gazdálkodásának felülvizsgálata” tárgykörben végzett ellenőrzésről

Hévíz, 2012. június

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények:

Áht1.	Az az államháztartásról szóló (2011 XII. 31-ig hatályos), 1992. évi XXXVIII. törvény
Áht2.	A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C törvény
Ötv.	A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény

Rendeletek:

Ámr.	Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet (hatályos: 2011. XII.31-ig)
Ávr.	A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Vhr.	Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet
Ber 1.	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, 2010-11. években hatályos 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet
Ber 2.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Szórövidítések:

Művelődési Központ	Gróf I. Festetics György Művelődési Központ Hévíz
Alapító okirat	A Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény alapító okirata
GAMESZ	Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági és Műszaki Ellátó Szervezete
SzMSz	Gróf I. Festetics György Művelődési Központ Szervezeti és Működési Szabályzata
Ügyrend	GAMESZ Ügyrendje
Többcélú Társulás	Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása Hévíz
Képviselő-testület	Hévíz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

Belső ellenőrzési jelentés

a Hévíz Város Önkormányzata által fenntartott „Gróf I. Festetics György Művelődési Központ 2010-2011. évi pénzügyi gazdálkodásának felülvizsgálata” tárgykörben elvégzett vizsgálatról

I.

Bevezető

A helyi önkormányzatokról szóló hatályos Ötv. 92. § (5) bekezdésében foglaltak értelmében a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat döntése alapján a belső ellenőrzést elláthatja a képviselő-testület hivatala, az önkormányzattal szerződéses jogviszonyban álló személy, vagy szervezet, valamint a helyi önkormányzatok társulása.

Hévíz Város Önkormányzata alapító tagja a Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásának, a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás munkaszervezeténél, a Kistérségi Irodánál 2012. január 1-től részmunkaidőben foglalkoztatott, az előírt szakmai követelményeknek megfelelő és költségvetési gyakorlattal rendelkező belső ellenőr 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 módosított. A jóváhagyott feladat- és ütemtervben a Városi Művelődési Központ hivatkozott tárgyú és időszakra szóló belső ellenőrzése is szerepel. A további a jogszabályi felhatalmazást az ellenőrzött években hatályos, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht1.) 121/B. § (3) bekezdése, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény 2 § q) pontja, illetve a 2012. január 1-től hatályba lépett, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber2. biztosítja.

A belső ellenőrzés elsődlegesen törvényességi és szabályszerűségi szempontokra alapozottan történt, egyes megállapításai gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi értékelések, elemzések is készültek.

A belső ellenőrzés a gazdálkodás átfogó vizsgálata keretében részletesen áttekintette a Művelődési Központ költségvetése tervezésének, gazdálkodása szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, minősítette a kialakított gazdálkodási-, pénzügyi-számviteli rendszer célszerűségét. Ezen kívül bemutatta a filmszínház működtetés, bevételeinek és kiadásainak alakulását, valamint a muzeális gyűjtemény kiadásait is. E vizsgálat az ellenőrzés az intézmény vezetésének kíván segítséget nyújtani a hatékony és jogszerű gazdálkodás színvonalának további fokozásához.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy:

- az intézmény rendelkezett-e a költségvetési szervek részére előírt, a fenntartó által jóváhagyott alapító okirattal, hatályos szervezeti és működési szabályzattal, a jogszabályokban meghatározott működési, pénzügyi-számviteli és a vagyongazdálkodással összefüggő hatályos belső szabályzatok rendelkezésre álltak-e, tartalmuk megfelelt-e a hatályos jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak, azokban folyamatosan követték-e a központi jogszabályok és a helyi körülmények változásait,
- az intézmény által ellátott feladatok teljes körűen szerepeltek-e az alapító okiratban, azok összhangban voltak-e a nyilvános könyvtári ellátás-, a közművelődési feladat ellátás tekintetében az 1997. évi CXL törvényben foglaltakkal, a feladatok és az intézmény rendelkezésre álló pénzügyi forrásainak összhangja biztosított volt-e;
- az intézmény gazdálkodásában biztosították-e a törvényességét, szabályszerűségét a költségvetés tervezése és végrehajtása, valamint az éves költségvetési beszámolók és a zárszámadások elkészítése során;
- az operatív gazdálkodás folyamatában érvényre juttatták-e a Számv. tv. illetve a Vhr. bizonylati és okmányfegyelemre vonatkozó előírásait, a pénzgazdálkodási jogkörök intézményre meghatározott, az Ámr. előírásain alapuló helyi szabályait (a mintavétellel kiválasztott pénztári-, banki- és vegyes bizonylatok tételes ellenőrzésének megállapításai alapján);
- hogyan alakultak a vizsgált években az intézmény összes-, ezen belül a saját működési bevételei és működési és felhalmozási kiadásai az éves előirányzatokhoz viszonyítottan, a tapasztalt jelentős eltérések okainak indoklása;
- a vagyongazdálkodás területén a szabályozottság érvényesülése nyomon követhető volt-e, a végrehajtása (pl. felesleges vagyontárgyak hasznosítása, selejtezések szabályszerűsége, követelések elengedés, bevételek alakulása stb.);
- az ellenőrzött időszakban az intézményben megvalósult, az intézmény vagyonának értékét növelő jelentősebb fejlesztések (beruházások, illetve felújítások);
- volt-e az ellenőrzött időszakban az intézménynél külső szervek által végzett, illetve belső ellenőrzés, amennyiben igen, azok fontosabb megállapításai, javaslatai és hasznosulása.

A vizsgált költségvetési szerv:

KSH száma: 15560579-9329-322-20

Adószáma: 15560579-2-20

PIR törzsszáma: 560 575

Az ellenőrzött időszak: 2010 - 2011. költségvetési évek.

II.

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. A Művelődési Központ működésének és gazdálkodásának szabályozottsága, összhangja a kapcsolódó központi jogszabályokkal, érvényesülésük az intézményi gazdálkodás folyamatában a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában

- 1.1. A Művelődési Központ rendelkezett a működéséhez előírt, Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott „**Alapító okirat**”-tal. Az ellenőrzött időszakban az alapító okirat módosítására összesen hat alkalommal került sor¹, a helyszíni ellenőrzés időszakában a 2011. 04. 26-án a 93/2011. (IV.26.) számú önkormányzati határozattal módosított alapító okirat volt hatályban. Az alapító okirat tartalmazta mindazokat a tevékenységeket és az azokban bekövetkezett változásokat, amelyeket a Művelődési Központ, a Városi Könyvtár, a Fontana Filmszínház, valamint a Muzeális Gyűjtemény alaptevékenysége keretében, a fenntartó engedélyével elláthatott.

Az intézmény ellenőrzésekor bemutatott **SzMSz-e** 2010. január 1-től hatályos. A 2011. április 1-étől bekövetkezett vezetőváltás és intézményi átszervezés következtében szükségessé vált átdolgozása a helyszíni ellenőrzés időszakában még folyamatban volt. A bemutatott SzMSz-ben követték az 1997. évi CXL törvényben rögzített, az egyes ellátott tevékenységekkel kapcsolatos követelményeket, a vizsgált években bekövetkezett kapcsolódó központi jogszabályok, illetve az egyéb szervezeti, valamint személyi változásokat. A 2011. július 31-én - megtörtént módosítás már részben tartalmazott az átszervezett intézményi állapottal összefüggő szabályozásokat.

- 1.2. A Művelődési Központ gazdálkodását a jogelőd Hévíz Nagyközségi Közös Tanács VB. által 1986. március 1-el alapított **GAMESZ** látja el Ellátandó feladatai a többször módosított Alapító okiratában alaptevékenysége részeként szerepelnek. A helyszíni ellenőrzés időszakában a 2011. január 1-től hatályos, a kapcsolódó képviselő-testületi határozat² 2. sz. mellékleteként

¹ Az alapító okiratok módosító határozatainak száma: 110/2009, 133/2009+, 174/2009, 234/2009, 28/2010, és 93/2010. számú határozatok

² 246/2010. (XII.22.) sz. képviselő-testületi határozat

elfogadott Alapító okirat volt érvényben. A Művelődési Központ jogi besorolása, tevékenységének jellege alapján közszolgáltató közintézmény, a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója alapján önállóan működő költségvetési szerv, költségvetési előirányzatok feletti jogköre szerint: teljes jogkörrel rendelkezik.

A GAMESZ az ellenőrzés részére bemutatott, a vizsgált időszak egészében hatályos **SzMSz-ét** Hévíz Város Önkormányzata külön határozattal³ fogadta el, amely 2005. 04. 01-től lépett hatályba.

- 1.3. A gazdálkodási folyamatok pénzügyi-számviteli rendjét szabályozó belső szabályzatokkal a pénzügyi gazdasági feladatokat **„Együttműködési megállapodás”** alapján ellátó, önállóan működő és gazdálkodó GAMESZ rendelkezett. Hatályuk és rendelkezéseik a Művelődési Központra is kiterjednek. A Vhr. 8. § (4) bekezdésében előírt, a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok közül a vizsgált időszak egészében rendelkeztek számviteli politikával, pénzkezelési szabályzattal, leltározási- és leltárkészítési szabályzattal, felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatával. Ez utóbbi szabályzatot 2008. január 1-től, a módosított leltározási és leltárkészítési szabályzatot 2009. december 1-i időponttal helyezték hatályba. A helyszíni ellenőrzés időpontjában érvényben volt számviteli politikát 2010. november 1-től, az eszközök és források értékelési szabályzatát 2010. augusztus 1-től, a pénzkezelési szabályzatot 2010. november 1-től módosították.

Hévíz Város Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete valamint az önállóan működő Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény 2010. március 31-én **„Együttműködési megállapodás”-t** kötött az akkor hatályos Áht, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló Korm. rendelet alapján. A megállapodás a két költségvetési szerv közötti együttműködés területeire, feladataira vonatkozóan tartalmaz rendelkezéseket, kiemelve az éves költségvetési tervezéssel, az éves költségvetési előirányzatok módosításával, a költségvetési kiadások teljesítésével, a bevételek beszedésével, az előirányzatok felhasználásával, a személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodással kapcsolatos szabályokat. Ezen túlmenően rögzítették az egyéb nyilvántartások vezetésének-, a pénzkezelés, pénzellátás rendjének, a felújítások, beruházások tervezésének, lebonyolításának szabályait is. A megállapodást Hévíz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 30/2010. (III.30.) számú. határozatával jóváhagyta, ezzel egyidejűleg a korábbi 149/2007. (X.30.) számú határozatát hatályon kívül helyezte.

Az ellenőrzés szükségszerűnek tartja a hatályos számviteli politika felülvizsgálatát és a 2012. január 1-től módosult központi jogszabályok helyi szabályzatokban történő átvezetését.

³ A 70/2005. (III.29.) sz. képviselő-testületi határozattal fogadták el

A vizsgált intézmény **hatályos számlarenddel rendelkezik**, egyes helyi számviteli rendelkezéseket a GAMESZ ügyrendjébe építették be, amelyre a Vhr. lehetőséget biztosít.

A GAMESZ **„Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata”** 2008. január 1-től módosítás nélkül, folyamatosan érvényben van. Előírásai valamennyi önállóan működő önkormányzati költségvetési intézményre kiterjednek. Ebben rendelkeznek többek között az önkormányzati vagyon ingyenes, vagy kedvezményes átruházásáról, a felajánlott vagyon elfogadásáról, az önkormányzati követelések elengedéséről, valamint a vagyon elidegenítés, hasznosítás eljárási szabályairól, megnevezve az erre felhatalmazottakat is. Rögzítették, hogy **az önkormányzati vagyontárgy hasznosítására, értékesítésére elsősorban versenyeztetési eljárás keretében kerülhet sor.**

A Művelődési Központ használatában levő vagyontárgyak selejtezésére legutóbb 2010. évben került sor, amelyet a hatályos selejtezési szabályzatuk előírásai szerint hajtottak végre. A 2010. március 5-én megtörtént selejtezés eljárás keretében 1 db KLIMA MBX típusú 0-ra íródott, üzemképtelen klíma berendezést és 1 db video kivetítő projektort selejtezték ki, amelyet megfelelő szakmai indokok alapján, szabályszerűen, szabvány nyomtatványon dokumentálva hajtottak végre. A selejtezett eszközök kivezetéskori bruttó értéke együttesen 812 070 Ft volt.

1.4. A GAMESZ részéről az ellenőrzéskor bemutatott, a vizsgált időszakban hatályos **SzMSz-ét** Hévíz Város Önkormányzat külön határozattal fogadta el, amelyet 2005. 04. 01-től helyeztek hatályba. A szabályzatot időközben négy alkalommal módosították. A legutóbbi módosítás 2010. XII. 22-én történt, rendelkezéseit 2011. január 1-től léptették hatályba.

1.5. Az SzMSz 2. sz. mellékletében tételesen sorolták fel azokat további belső szabályzatokat, amelyeket az SzMSz mellékleteként kezelnek, köztük pénzügyi-számviteli rendről szóló szabályzatokat is. **Az elkészített FEUVE szabályzat rendelkezéseit- az Ügyrend 9. pontjába építették be, az Ámr. a szabályzat SzMSz mellékleteként történő kezelését írja elő.**

Az Ügyrend 2010. október 1-től-, a megelőző 2008. július 1-től - volt hatályban. **A dokumentum hatálya mindazon önállóan működő önkormányzati intézményre kiterjed, amelyek pénzügyi-számviteli feladatait a GAMESZ látja el.** Előírásai a GAMESZ gazdasági szervezetének feladatait foglalja magában, elsősorban az Áht1, illetve a Vhr. előírásaira alapozottan.

A gazdasági szervezetet a gazdasági vezetővel együtt 8 fő alkotja, a következő szakmai összetételben: közigazgatási csoportvezető 1 fő, pénzügyi ügyintéző 1 fő, pénztáros-anyagkönyvelő 1 fő, főkönyvi könyvelő 4 fő. Az Ügyrend a tervezéstől a zárszámadás elkészítéséig meghatározza a szervezet feladatait,

továbbá a vagyongazdálkodással a munkaerő- és bér-gazdálkodással, valamint a számviteli nyilvántartások vezetésével és az információ-szolgáltatással kapcsolatos teendőit. A 9. pontban rendelkeznek a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) kiépítéséről és működtetéséről, amelynek teljes körű, egymásra épülő működéséről a helyszíni ellenőrzés csupán részben győződhetett meg.

A megtekintett belső szabályzatok alapjaiban megfelelnek a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak, azonban az **időközönként a bekövetkezett jogszabály változások miatt szükségessé váló tartalmi frissítéseiket év közben meg kell oldani.**

- 1.6. Az operatív pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalvány ellenjegyzés és utalványozás) 2010. augusztus 1-től a 2010. január 1-től hatályos Ámr-ben előírtak szerint volt szabályozott a Városi Művelődési Központ vonatkozóan. A 2010. január 1-től hatályba lépett változásokat a GAMESZ átvezette. A véletlenszerű, mintavétellel kiválasztott házipénztári- és banki bizonylatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes jogkörökre felhatalmazottak – kevés kivételtől eltekintve - a gazdálkodás folyamatában eleget tettek a felhatalmazásukból eredő kötelezettségeiknek.
- 1.7. A gazdasági vezető a kapcsolódó pénzgazdálkodási jogkörök belső szabályzatában az egyes jogköröket a Művelődési Központ egészére határozta meg a korábbi, valamint a 2010. augusztus 1-től hatályos szabályzatban is. Ez utóbbi szabályozásban a **kötelezettségvállaló és az utalványozó** az intézmény igazgatója, illetve annak helyettese volt, az **ellenjegyzői** feladatokat a GAMESZ vezetője, tartós távolléte esetén és helyettese láthatta el felhatalmazása alapján.

A **szakmai teljesítésigazolásra** a Művelődési Központ esetében a művelődési feladatok, kiadások esetében az intézményvezető és helyettese, valamint a művelődési csoportvezető, a városi könyvtári feladatok, kiadások esetében a könyvtáros, a Muzeális Gyűjtemény kiadásai esetében a múzeumi munkatárs, a Fontana Filmszínház esetében annak vezetője volt a felhatalmazott. A 2011. április 1-től történt módosítás a bekövetkezett személyi változások miatt vált szükségessé, amely a kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítésigazolás, valamint az utalványozási jogköröket érintette. E jogköröket az intézmény igazgatója, távolléte esetén az igazgató helyettes gyakorolja.

- 1.8. Az ellenőrzött Művelődési Központ a kötelező alapfeladatain túlmenően nem végezett kiegészítő-, vagy egyéb vállalkozási tevékenységet, erre vonatkozó jogosultsága a fenntartó önkormányzat által elfogadott „Alapító okirat”-ban sem szerepelt.

2.) A jóváhagyott költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása a központi- és az önkormányzati rendelkezéseknek megfelelően történt-e az intézménynél

2.1. Az ellenőrzött intézmény költségvetése évközi módosításainak előkészítése – az intézmény vezetőjének javaslatára és a gazdasági ügyintéző közreműködésével – a GAMESZ gazdasági vezetőjének irányításával történt. A költségvetési rendeletmódosítások - az I. negyedév kivételével - negyedévenként, illetve tárgyévet követően, az utolsó a költségvetési beszámoló elkészítésének a Vhr-ben meghatározott határidején belül történtek meg. **A rendeletmódosítások valamennyi esetben szükségszerűek, indokoltak, és megfelelően dokumentáltak voltak.** Erre a Művelődési Központ esetében a 2010. évet érintően három-, a 2011. évet érintően hat esetben került sor. Ezen kívül történtek olyan kiadási előirányzatok közötti évközi átcsoportosítások is, amelyek az költségvetés elfogadott főösszegét nem érintették.

A költségvetési rendeletek évközi módosításával a Művelődési Központ költségvetéseinek módosított előirányzatai a következők szerint változtak a vizsgált időszak éveiben: (adatok ezer Ft-ban)

Év:	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés (+)
2010.	70 151	78 435	8 284
2011.	131 123	165 149	34 026
Összesen	201 274	243 584	42 310

Amint azt a táblázat adatai szemléltetik, a Művelődési Központ költségvetéseinek főösszegei az eredetihez viszonyítottan a vizsgált kettő évben együttesen 21,0%-kal (42 310 ezer Ft-tal) növekedtek. **A rendeletmódosítások szabályszerűen, az Ámr-ben, illetve a fenntartó önkormányzat éves költségvetési rendeleteiben előírt végrehajtási rendelkezések betartásával történtek.**

2.2. Az önkormányzat éves költségvetési rendeletben jóváhagyott, az intézményt érintő előirányzat módosításokat - az erről szóló fenntartói értesítés megérkezését követően - a GAMESZ a Művelődési Központ költségvetésében, valamint a számviteli előirányzat nyilvántartásokban átvezette. A nyilvántartásokban a módosított előirányzatok összegei egyezők voltak az éves költségvetési beszámolóknak szerepeltetett bevételi és kiadási módosított előirányzatok értékadataival

2.3. Az ellenőrzött költségvetési szerv kötelezően ellátandó feladatait a vizsgált költségvetési években az önkormányzat képviselő-testülete által az éves

költségvetésben meghatározott, illetve az évközi módosítások során jóváhagyott kiadási előirányzatokon belül valósította meg. **Kiadási előirányzat túllépést a vizsgálat sem a működési, sem a felhalmozási kiadások esetében nem tárt fel.** Az intézmény ténylegesen teljesített működési bevétele 2010. évben 700 ezer Ft-tal (5,2%-kal), a 2011. költségvetési évben 457 ezer Ft-tal (1,9%-kal) haladta meg az éves módosított előirányzatot.

2011. augusztus 2-án megalakult a „Hévíz Színpad Egyesület”, amelynek célja Hévíz város kulturális és művészeti életének fellendítése és folyamatos segítése. Az egyesület művészeti csoportokon keresztül, ezen túlmenően különböző kulturális, szabadidő és egyéb rendezvények szervezésével és lebonyolításával járul hozzá a város hírnevének öregbítéséhez. A Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény valamint a Hévíz Színpad Egyesület között Partnerségi/Együttműködési Megállapodás jött 2011. december 15-én. A megállapodásban részletesen rögzítették a két fél részéről biztosítandó feltételeket a sikeres és eredményes együttműködés érdekében. Az Egyesület működése az eddigi tapasztalatok kedvezőnek értékelhető.

2.4. A pénzügyi-számviteli feladatokat ellátó GAMESZ-nél a gazdálkodási jogkörök alkalmazásával összefüggő ellenőrzési feladataikat a vonatkozó helyi szabályzatban foglaltak szerint az intézmény felhatalmazott munkatársai ismerték, - kevés kivételtől eltekintve – azokat ennek megfelelően gyakorolták. A tudomásul vettelt „**Megismerési nyilatkozat**”-on, munkaköri leírásaik, illetve az írásban történt felhatalmazásokon történt saját kezű aláírásaikkal igazoltak. Az érintett munkatársak - beosztásuk, megszerzett szakmai tapasztalatuk és gyakorlatuk alapján – e feladataikat jó színvonalon látták el az ellenőrzött időszakban, amelyet a tételesen átvizsgált bizonylatok megállapításai is megerősítenek.

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

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

A GAMESZ a saját, illetve a pénzügyi gazdasági feladat ellátás tekintetében hozzá tartozó, önállóan működő költségvetési szervek – ide értve a Művelődési Központot is - az alkalmazott főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezette az előírt analitikus nyilvántartásokat, amelyeket

általában negyedévenként az analitikus nyilvántartásokat vezető és a könyvelési csoportvezető egyeztetett (pl. munkavállalói és utólagos elszámolásra kiadott előlegek, belföldi szállítók, vásárolt anyagok, tárgyi eszközök, egyéb készletek stb.) esetében. Üzemeltetésre átadott (átvett), eszközökkel, illetve tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal a Művelődési Központ nem rendelkezett, ezért ezzel összefüggő egyeztetési feladatuk nem keletkezett.

- 3.2. A GAMESZ saját összeállítású számlarenddel rendelkezett. Ezen kívül - mint a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tagja - évenként frissítve rendelkezésükre állt a „Központi és Önkormányzati Szervek Számviteli Politikája, Számlarendje” című kiadvány is, amely - tekintettel az ellátott pénzügyi-számviteli feladataik sokrétűségére – teljes mértékben lefedi a GAMESZ számára a jogszabályokban előírt, számlarenddel kapcsolatos szakmai és követelményeket. **Hiányossága**, hogy nem tartalmazza a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatának szabályozásán belül az analitikus nyilvántartások adataiból készítendő összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határidejét dokumentálásának módját.

- 3.3. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyeztetése az intézményben általában negyedévenként történik. Az egyeztetések időpontját - a már hivatkozott Számlarendben - szabályozták, azokat a Vhr. kapcsolódó előírásait is figyelembe véve az érintettek által előzetesen egyeztetett időpontokban hajtották végre. **A megtörtént egyeztetések időpontja és az azt végzők igazolása az ellenőrzött dokumentumokon nem volt feltüntetve.**

- 3.4. Az éves költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően mindkét vizsgált évben elkészítették a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatást, amelyet a Vhr. 17. sz. melléklete szerinti főkönyvi kivonattal támasztottak alá.

- 4.) **A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről a számviteli törvényben előírt számviteli bizonylatokat kiállították-e és azok megfeleltek-e a velük szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeknek**
 - 4.1. A helyszíni ellenőrzés során a vizsgált időszak mindkét költségvetési évre vonatkozóan történt a banki, valamint a házipénztári bizonylatokból véletlenszerű kiválasztáson alapuló mintavétel. A minták tételes felülvizsgálata a Számv. tv. előírásainak alaki- és tartalmi szempontból történő megfelelés szempontjából az ellenőrzés keretében megtörtént. Az

összesen felülvizsgált **215 házipénztári és 178 banki bizonylat esetében** megállapítható volt, hogy minden gazdasági eseményt a Számv.tv. előírásainak megfelelően, alapbizonylatok alapján vezetett be a GAMESZ a Városi Művelődési Központ házipénztári- és banki pénzforgalmát rögzítő számviteli nyilvántartásaiba. (A jelentés 5.1. programpontja számszerűsítve mutatja be a bizonylatok felülvizsgálatának megállapításait.)

A vizsgált időszak első, 2010. évében a fenntartó önkormányzattal egy időben, január 1-től tért át a GAMESZ az OrganP számítógépi feldolgozási program alkalmazására a pénzügyi és számviteli feladatok ellátásában. A program bevezetése nehézségekkel is járt, amelyről a belső ellenőrzés a bizonylatok kiválasztása és ellenőrzése során is meggyőződhetett. Az új elszámolási rendszer folyamatos alkalmazása és a munkatársak folyamatosan megszerzett gyakorlata, továbbá a jelentkezett hiányosságokkal kapcsolatosan a program készítője részéről nyújtott szakmai segítség következtében a 2010. II. félévétől, illetve a 2011. költségvetési évtől a kezdeti nehézségek többsége megszűnt. Ezáltal már kedvezőbbé vált a számítógépes könyvelési rendszer alkalmazásának megítélése is, ennek ellenére még fordulnak elő olyan hibák, amelyek felszámolása programozói közreműködést, beavatkozást igényel.

A véletlenszerű mintavétellel ellenőrzésre kiválasztott banki, házipénztári és az egyéb bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelően előkészítve kerültek feldolgozásra a számviteli nyilvántartásokban. Néhány kisebb formai hiányosság előfordulásától eltekintve megfeleltek a Számv. tv. 165-169. §-aiban, a Vhr. 51-52. §-aiban valamint a helyi számlarendben előírt követelményeknek.

A helyszíni ellenőrzéskor a 2012. 04. hó 17-2012. 04.30. közötti időszakra szólóan a **Művelődési Központban** végzett pénztárellenőrzés során a házipénztárban lévő készpénzállomány 495 145 Ft-ot kitevő összege és címlet szerinti összetétele a nyilvántartás szerinti összeggel megegyezett. A megelőző pénztárzárlatot követő bevételi- és kiadási pénzforgalom követése folyamatos, dokumentálása szabályszerű volt.

A **FONTANA Filmszínháznál** a helyszínen végzett belépőjegyek számítógépi programmal történő előállítás, nyilvántartása és pénzügyi elszámolásának ellenőrzése során dokumentációs hiányosságot, és pénzügyi eltérést a vizsgált belépőjegy elszámolás minták esetében nem tárt fel. Kifogásolható viszont, hogy a mozi e feladattal megbízott munkatársa által elkészített napi, heti és havi előadásonkénti műsor kimutatásokon – amely bevételi adatokat is tartalmaz - egyedül a munkatárs sajátkezű aláírása szerepelt. A bevételi pénztárbizonylatok kiállítását és az időszakai pénztárjelentéseket szintén ő készíti el, a számítógépes belépőjegy értékesítés napi összesített adatai alapján. Az elszámolások egyezőségéről a kiválasztott minták esetében az ellenőrzés meggyőződött, ennek ellenére javasolja a belépőjegy bevételek befizetésének megtörténte előtt - az elszámolások erre kijelölendő személy által történő - írásban dokumentált, rendszeres ellenőrzésének bevezetését.

- 4.2. A vizsgált, könyvviteli elszámolásokat közvetlenül alátámasztó bizonylatok alaki- és tartalmi szempontból megfeleltek a Számv. tv. 167.§ (1) bekezdésében előírt követelményeknek. Ebben jelentős szerepe volt az alkalmazott OrganP rendszer bevezetésének is (pl. kötelezettségvállalás nyilvántartási számra történő hivatkozás folyamatos feltüntetése a könyvelési bizonylatokon rendszeres volt). Az ellenőrzés ugyanakkor kifogásolja, hogy fordultak olyan könyvelési bizonylatok is a vizsgált mintákban, amelyek adatait összevontan, de **összesítő bizonylat készítése és csatolás nélkül** vezették be a számviteli nyilvántartásokba (pl. több tételben felvett banki készpénzösszegek esetében.) Ugyanakkor előfordult ennek fordított esete is, amikor egyszerűsítést jelentett volna az összesített kimutatás elkészítése alapján az egy összegben történő főkönyvi könyvelés, ezekben az esetekben viszont tételesen könyvelést alkalmaztak. (pl. étkezési hozzájárulások esetében.) Az összesítő kimutatás számviteli alkalmazására a számviteli szabályok lehetőséget biztosítanak, **ennek eseteit belső szabályzatban szükséges rögzíteni.**

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról, azok beszerzéséről és felhasználásáról a „**Bizonylati szabályzat**”-ban külön rendelkeztek, az e körbe tartozó nyomtatványokról és bizonylatokról az előírt nyilvántartást vezették.

- 4.3. A Vhr. 51. § (1) bekezdése rendelkezik a bizonylatok számviteli rendjének kialakításánál figyelembe veendő szabályokról. E szerint a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, a pénzforgalmi számlaforgalomnál a hitelintézeti értesítés, illetve a Kincstár értesítésének megérkezésekor kell a könyvekben rögzíteni. Az ellenőrzés megállapítása szerint a készpénzforgalom bevételi-kiadási tételei esetében e követelménynek az időszakai pénztárjelentésbe történt bevezetéssel általában eleget tett a GAMESZ. Az ellenőrzött, már könyvelt utalványrendeleteken feltüntetett könyvelési időpontok kelte a hitelintézeti értesítések (bankkivonatok) kiállításának napjával azonosak, amely nem valós, mert a GAMESZ-hez történt megérkezés általában a következő nap, vagy napok valamelyike. A könyvelésben történt az érintettek által előzetesen egyeztetett időpontokban, hajtották végre rögzítésük a kivonat dátumától számítottan több nappal - mintegy 8-10 nappal - később történt meg a jogszabályban előírtakhoz viszonyítottan.

- 4.4. Az ellenőrzés megállapítása szerint az egyéb (vegyes) gazdasági események bizonylatainak adatai (pl. értékcsökkenés, eszközök selejtezés, stb.) főkönyvi elszámolásai esetében teljes mértékben figyelemmel voltak a fentebb hivatkozott Vhr. előírására. A jogszabály értelmében az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai, illetve a

folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylatok (feladások) adatait a gazdasági esemény megtörténte után legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni, amely követelménynek alkalmazott gyakorlatuk megfelelt.

5.) A kiadások teljesítésénél és a bevételek beszedésénél betartották-e a gazdálkodással kapcsolatos előírásokat

- 5.1. Az államháztartás szervezeteinek pénzgazdálkodási jogköreit (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés utalványozás ellenjegyzés és utalványozás) szabályozó Korm. rendelet (Ámr) 2010. január 1-től módosult, amely jogszabály 2011. december 31-ig volt hatályban. E változást követték a GAMESZ kapcsolódó belső szabályzatában, mint ahogy az intézmény vezetésében 2011. április 1-től bekövetkezett személyi változásokat is.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati érvényesülését az ellenőrzés külön vizsgálta a házipénztári, illetve a banki pénzforgalom véletlenszerű mintavétellel kiválasztott bizonylatain. A kötelezettségvállalásokról a vizsgált időszak egészében vezették az Ámr-ben megkövetelt nyilvántartást, amelyet a 2010. évtől alkalmazott (OrganP) számviteli program e nyilvántartási számot folyamatosan rögzíti.

- a) **A kötelezettségvállalások és az ellenjegyzések vizsgálata a házipénztári és a banki pénzforgalomhoz kapcsolódó bizonylatokon.**

Az írásbeli kötelezettségvállalás mentességének 100 000 Ft értékhatára 2010. január 1-től nem változott a vizsgálattal érintett két évben. Ezzel szemben 2010. augusztus 15-étől hatályba lépett Ámr. módosításig **a jogszabály nem írt elő írásbeli kötelezettségvállalást a 100 000 Ft-ot el nem érő gazdasági eseményekre vonatkozóan.** A módosítást követően a jogszabály úgy rendelkezett, hogy **előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nem szükséges** a 100 000 Ft értékhatárt el nem érő gazdasági eseményekhez. Mindez azt jelenti, hogy utólagosan szükséges ezekben az esetekben is írásbeli kötelezettségvállalás a kifizetés teljesítéséhez. Utólagos kötelezettségvállalásra szóló nyilvántartással nem rendelkezett a Művelődési Központra beszerzéseire vonatkozóan a GAMESZ, de az alkalmazott számítógépi program nyilvántartási számot az e körbe tartozó kifizetéshez is generált. Az ellenőrzött kiadási tételszám a pénztárbizonylatok esetében 177 db, a banki bizonylatok esetében 130 db volt.

A 100 ezer Ft kifizetést meghaladó kötelező- és ténylegesen teljesített írásbeli **kötelezettségvállalások száma** a vizsgált mintákban évenként a következő keppen alakult: (Me: db)

Év	Pénztár	Bank	Együtt
2010. kellett	7	25	32
volt	7	18	25
2011. kellett	13	61	74
volt	9	61	70
Összesen kellett	20	86	106
volt	16	79	95

A kimutatás adatai szemléltetik, hogy a Művelődési Központ esetében a vizsgált kiadási bizonylat mintákból 106 esetben volt szükség kötelező, előzetes kötelezettségvállalásra, amelyből 95 (89,6%) teljesült. A különbözetet kitevő bizonylatok esetében az Ámr. előírásai szerint 2010. augusztus 14-ig **nem kellett** írásbeli kötelezettségvállalás, vagy 2010. augusztus 15-ét követően 100 ezer Ft alatti kifizetési összegek voltak, amelyekre **nem kellett** előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, utólagos pedig nem volt.

aa.) Kötelezettségvállalások ellenjegyzése

Év	Pénztár	Bank	Együtt
2010. kellett	7	25	32
volt	7	21	28
2011. kellett	13	61	74
volt	9	61	70
Összesen kellett	20	86	106
volt	16	82	98

A fenti adatok jelzik, hogy a 100 000 Ft feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésére az előző tábla adatai szerint összesen 106 esetben volt szükség a pénztári és a banki kifizetésekhez kapcsolódóan, ugyanakkor a kötelezettségvállalás ellenjegyzés száma hárommal eltér a kötelezettségvállalásokétól a banki kifizetések esetében. Ennek oka, hogy olyan ellenjegyzések is előfordultak, ahol kötelezettségvállaló aláírásának hiánya ellenére az ellenjegyzői aláírás szerepelt a dokumentumon. Az ellenjegyzés a szükséges 106 esetével szemben erre 98 esetben került sor a vizsgált minták szerint (92,4%).

b.) A szakmai teljesítésigazolással kapcsolatos megállapítások:

Év	Pénztár	Bank	Együtt
2010. kellett	97	53	150
volt	92	35	127
A Nem volt	5	18	23
2011. kellett	80	77	157
v	75	71	146
i nem volt	5	6	11
Összesen kellett	157	130	287
s	147	106	253
g	10	24	34
á			

A vizsgált időszakban a pénztári- és a banki kifizetésekhez szükséges 287 **szakmai teljesítésigazolással** szemben az ellenőrzés ténylegesen 253 szakmai teljesítésigazolást (88,2%) állapított meg, a hiányzó arány 11,8%, amelyből - a kiadás jellegénél fogva - 8,4% volt azon esetek aránya, ahol szakmai teljesítésigazolás nem volt szükséges (Pl. anyagvásárlási előlegek kifizetések esetében).

c.) Érvényesítés:

A vizsgált bizonylatok, illetve gazdasági eseményeknél az érvényesítés megtörténte **100,0%-ban nyomon követhető volt**. Ugyanakkor az ellenőrzés észrevételezi, hogy azokban az esetekben, illetve bizonylatokon, ahol a szakmai teljesítés igazolás elmaradt, az érvényesítő által történt aláírás szerepelt. A pénzgazdálkodási jogkörök egymásra épültségének követelménye következtében erre csak a szakmai teljesítés megtörténte után kerülhetett volna sor az erre felhatalmazott, az előírt pénzügyi szakképzettséggel rendelkező munkatárs részéről.

d.)Az utalvány ellenjegyzéssel és az utalványozással kapcsolatos megállapítások:

Az utalvány **ellenjegyzés** a vizsgált 278 banki bizonylat esetében 4 bizonylatnál (1,5%) maradt el, míg az **utalványozás** 2 db bevételi pénztárbizonylat, valamint 3 db banki kiadási bizonylatról hiányzott. E hiányosság az összes ellenőrzött bizonylat 1,3%-át tette ki, amely arányát tekintve nem jelentős hiba arány, **az utalványozás elmaradása ugyanakkor ütközik az Áht. előírásaival**. A pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóinak, illetve a munkafolyamatba épített ellenőrzésnek e hiányosságot észlelnie és jeleznie kellett volna a kifizetést megelőzően a mulasztás pótlása végett. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos **megállapítások alátámasztják, hogy az előző évi ellenőrzéshez viszonyított jelentős javulást**. A vizsgálat ennek ellenére az intézménynél a pénzgazdálkodási jogkörök működési rendszerének

színvonalát még szükséges tovább javítani. Ezt támasztja alá, hogy fordultak elő szakmai teljesítésigazolás nélküli bizonylat érvényesítések, előzetes ellenjegyzés nélkül utalványozások, és - jelentéktelen számban ugyan - de történtek utalványozás nélküli kifizetések is az intézménynél.

e.) Pénztár ellenőrzés:

A pénztári bizonylatok ellenőrzése a vizsgált 215 bizonylat 97,7%-án dokumentáltan megtörtént. Mindössze kettő bevételi és három kiadási pénztárbizonylat esetben marad el 2010. évben. A pénztárbizonylatokról az pénzt átvevői, illetve befizetői aláírások a minta 99,7%-án megtalálható volt.

- 5.2.** A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételi sorszámának feltüntetési kötelezettségének az alkalmazott számítógépi program segítségével már 2010. január 1-től folyamatosan eleget tesznek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatosan az Ámr1-ben rögzített összeférhetlenségi eseteket nem tárt fel a vizsgálat. Mindez annak is tulajdonítható, hogy a kapcsolódó belső szabályzatában meghatározták és nevesítették az egyes jogkör-gyakorlók helyetteseit is. A szükséges és indokolt esetekben történő bevonásukkal megelőzhetővé vált az összeférhetlenségi esetek előfordulása.
- 5.3.** A munkafolyamatba épített ellenőrzés egyes elemei - elsősorban az érvényesítés, utalvány ellenjegyzés és pénztár ellenőrzés - csaknem folyamatosan működtek. A további, e körbe tartozó ellenőrzések – a FEUVE rendszer még nem teljes körű működtetése következtében - nem rendszeresek. A GAMESZ-nél a pénztárellenőri feladatokat kapcsolt munkakörben látja el a megbízott pénzügyi ügyintéző, aki az ellenőrzési tapasztalatai szerint az előzetes és az utólagos pénztárellenőrzést is dokumentálta.
- 5.4.** Az folyamatba épített ellenőrzések ellátása rendszerszerűnek minősíthető (pl. kötelezettségvállalás ellenjegyzése, érvényesítés, utalvány ellenjegyzések, szakmai teljesítésigazolás), annak ellenére, hogy találkozott az ellenőrzés kisebb hiányosságokkal is. Ezek közé sorolhatók az 5.1. pontban rögzített hiányosságok is, amelyek nagyobb odafigyeléssel, és a pénzgazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti működtetésével gyorsan megszüntethetők.
- 6.) A gazdasági műveletekről, eseményekről szóló számviteli bizonylatok adatait a könyvviteli nyilvántartásokban az előírásoknak megfelelően rögzítették-e**

- 6.1. A GAMESZ a főkönyvi könyvelésében a szakmai követelményeknek megfelelően a Művelődési Központ és a további intézményegységei gazdasági eseményeit közgazdasági osztályozás (nemek és jogcímek, 1-5. számla osztály) és funkcionális (tevékenységenkénti) osztályozás szerint egyaránt elszámolta. E tevékenységében követte a Számv. tv, valamint a Vhr. változásait, illetve a szakfeladat-rend módosulását. Szabályszerűen számolták el, illetve könyvelték a szakfeladaton elszámolható kiadások- és bevételek előirányzatait, azok évközi módosulásait a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete döntésének megfelelően, valamint azok teljesítését is. A számviteli tevékenységet több éves költségvetési szakmai gyakorlattal rendelkező vezetők irányítják, illetve munkatársak végzik, amely a munka színvonalára is kedvezően ható körülményként értékelhető.
- 6.2 A mintavétellel kiválasztott számviteli bizonylatok alapján megállapítható volt, hogy a gazdasági eseményeket az akkor hatályos Vhr. előírásainak megfelelően és a költségvetési számlakeretben szereplő főkönyvi számlákon tartalmuknak megfelelő besorolás szerint könyvelték a főkönyvben és a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokban is. A Művelődési Központ a vizsgált időszakban teljesített bevételeit és kiadásait évenként és szakfeladatonkénti bontásban a jelentéshez csatolt **1. és 2. számú** mellékletek mutatják be. A melléklet adatiból megállapítható, hogy 2010-2011. évek között a Művelődési Központ tervezett eredeti költségvetési főösszege 86,9%-kal növekedett, a tényleges bevételei és kiadásai több mint kétszeresére (235,9%, illetve 206,7%) emelkedtek.

7.) A zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége

- 7.1. Az önállóan működő Művelődési Központ pénzügyi számviteli és beszámolási feladatait az önállóan működő és önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező GAMESZ látja el. Az intézmény a vizsgált időszakban – a saját, illetve a hozzátartozó önállóan működő intézmények éves költségvetési beszámolóit a Vhr-ben előírt tartalommal készítette el és határidőre nyújtotta be a Magyar Államkincstárhoz. A beszámoló készítést megelőzően a mérlegadatok alátámasztását szolgáló mennyiségi leltározást - szabályszerűen előkészítve - a nagy értékű eszközöknél elvégezték, a leltározást megfelelően dokumentálták. **Hiányosságként állapította meg az ellenőrzés, hogy a leltári adatok csupán mennyiségben kerültek felvételre, azok értékben történt, tételes kimunkálása elmaradt.** E miatt a 2011. év végi leltározás csupán részben felel meg a Számv. tv-ben, illetve a Vhr-ben a leltározással szembeni támasztott követelményeknek, és a mérlegadatok értékbeli alátámasztásának. A mennyiségben leltározott eszközöknél hiányt és többletet nem tártak fel.

A GAMESZ éves költségvetési beszámolóját szabályszerűen állították össze, az abban közölt, egyező adatokat a Művelődési Központra vonatkozóan is továbbították a Magyar Államkincstárhoz, illetve a fenntartó

önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetének összeállításához a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályához. Adatszolgáltatásában bemutatták az intézmény összes bevételét, kiadását, finanszírozását és pénzeszközeinek változását. Eleget tettek az Áhtl. 118. § (1) és (2) bekezdésében előírt mérlegek és kimutatások, valamint szöveges értékelés elkészítési és a hivatal részére határidőre történő megküldési kötelezettségüknek is..

- 6.3** A jelentés mellékleteiben a Művelődési Központra vonatkozóan szakfeladatonként bemutatott bevételi- és kiadási tényadatokból kiderül, hogy a szakfeladatokon elszámolt összes **bevétel** 2011. év végén több mint kétszeresére (210,2%.) növekedett az előző évhez viszonyítottan, míg a **kiadások** ezzel szemben 2,5%-kal alatta maradtak a bevételi növekedés ütemének. A bevételi tételek között kiemelkedett az intézményi működési bevételeinek 69,1%-, a támogatás, végleges pénzeszköz átvétel 66,5%-, valamint az önkormányzati forrásból nyújtott működési támogatás 98,5% mértékű növekedése az előző évi tényadatokhoz viszonyítottan. A költségvetési bevétel-kiadás pozitív egyenlege is emelkedett: a 2010. évi 844 ezer Ft-tól 2011. év végére 4 401 ezer Ft-ra (521,4%). E növekedésben kifejezésre jut a felhalmozási bevételek és kiadások 2010. évhez viszonyított növekedése, amely a bevételeknél 14 768 ezer Ft-ban, a kiadásoknál 14 888 ezer Ft-ban jelentkezett az éves költségvetési beszámoló adatai szerint.

A **kiadások alakulását elemezve** megállapítható, hogy a személyi juttatások növekedése 8,8% mértékben, a dologi kiadások közel háromszorosára emelkedtek 2010-ről a 2011. év végére (293,3%).

A felhalmozási (vagyonérték növelő) kiadások alakulását részletesen az alábbi kimutatás mutatja be (adatok 1000 Ft-ban):

Felújítási célú kifizetések a vizsgált években nem történtek, felhalmozási célú pénzeszköz átvétel, illetve átadás elszámolására 2010. évben nem, csupán 2011. évben került sor.

Felhalmozási célú kiadások részletezése éveként:	Összeg (e/Ft)
Beruházások: 2010. évben:	
- 1 db SANYO projektor+ vetítövászon	200
Összesen:	<u>200</u>
2011. évben:	
- 1 db DEUTZ aggregátor +kábel beszerzés	7 608
- Rózsakert emeletén városi könyvtár kialakítás és eszközbeszerzés	5 765
- 1 db kapcsoló szekrény	462
- 2 db mikrofon és 2 db mikro-port beszerzés	448
- balett-padló beszerzés	635
2011. évi beruházások összesen:	<u>14 918</u>

Felhalmozási célú pénzeszköz átadás:
- Hévíz Turisztikai Nonprofit Kft. részére **120**

Felhalmozási célú kifizetések 2011. év mindösszesen: 15 038

A felhalmozási kiadásoknak a 2010. évhez viszonyított rendkívül magas, - **több mint hétszeres** - növekedése az előző évi alacsony teljesítési adattal – amely mindössze 200 ezer Ft volt – hozható összefüggésbe. Szembetűnő, hogy a Művelődési Központ a vizsgált két évben felújítási kiadások nem számolt el.

Összességében a Művelődési Központ a vizsgált időszak **két évében összesen 15 238 ezer Ft** felhalmozási célú kiadást teljesített, ennek 98,7%-át 2011. évben teljesítette.

- 7.2 A Polgármesteri Hivatal a Képviselő-testület elé terjesztett éves zárszámadási rendelet-tervezetekben a Vhr. előírásainak és a Magyar Államkincstár által kiadott szakmai útmutatókban, tájékoztatókban foglaltak szerinti tartalommal mutatta ki a saját és a hozzá tartozó, önállóan működő és gazdálkodó intézményei év végi pénzmaradványát. Ezeknek az ellenőrzött időszak zárszámadásaiban kimutatott összegei a Művelődési Központ tekintetében 2010 évben 874 ezer Ft, a 2011. évben 1193 ezer Ft összeget tettek ki. A Képviselő-testület elé terjesztett és az általa jóváhagyott éves zárszámadási rendeletek, valamint a központi költségvetési információs rendszerbe továbbított költségvetési beszámolókat adatainak egyezőségét a fenntartó önkormányzat biztosította.

8. Az intézménynél végzett külső-, és belső ellenőrzések

Az ellenőrzéssel érintett költségvetési években pénzügyi gazdasági átfogó szabályszerűségi ellenőrzés nem történt az Művelődési Központban. A mozgókönyvtári feladatok ellátásának ellenőrzése mindkét évben megtörtént a Kistérségi Iroda belső ellenőre részéről a költségvetési zárszámadásban elszámolható normatív, kötött állami hozzájárulás támogatás igénylés megalapozottságának alátámasztása végett. **Az ellenőrzés hiányosságokat nem tárt fel.**

Egyéb külső szervek által végzett ellenőrzésekre sem került sor az intézménynél.

III.

Összefoglalás, következtetések, javaslatok

Összefoglalva a hévízi Gróf I. Festetics György Művelődés Központnál végzett belső ellenőrzés tapasztalatait, megállapítható, hogy az intézmény

rendelkezett a költségvetési szervek részére az Áht1-ben előírt, a fenntartó által jóváhagyott **Alapító okirattal**, valamint hatályos, **átdolgozás alatt álló - SzMSz-szel**. Az intézmény által ellátott feladatok mindegyike szerepelt a hatályos alapító okiratban, amelyek teljes összhangban voltak a nyilvános könyvtári ellátás és a közművelődési feladat ellátás tekintetében az 1997. évi CXL törvényben rögzítettekkel. A bemutatott SzMSz-ben részben már követték az ellenőrzött időszakban bekövetkezett jogszabályi, illetve a szervezeti-, és személyi változásokat.

A Művelődési Központ önálló költségvetési szervként működik, a gazdálkodásával összefüggő pénzügyi- és számviteli feladatokat – együttműködési megállapodás alapján – a **GAMESZ** látja el. Ebből következően a Számv. törvényben és a Vhr-ben előírt pénzügyi, számviteli belső szabályzatok elkészítése, a változások nyomon követése a GAMESZ feladata. A Vhr-ben előírt **számviteli politikával** és az ehhez kapcsolódó további szabályzatok a GAMESZ-nél rendelkezésre álltak.

Külön **vagyongazdálkodási rendelet** készítésére a vizsgálatban érintett intézmények nem voltak kötelezettek, mivel a fenntartó önkormányzat rendelete kiterjed az önkormányzati által fenntartott valamennyi önállóan működő-, valamint önállóan működő és gazdálkodó intézményeire. A **„Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatával”** ugyancsak rendelkezett a GAMESZ.

A **pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása** - azonos elvek alapján – a GAMESZ-vezető által összeállítva, a Művelődési Központ és egységei esetében is rendelkezésre állt. A szabályzatokban a jogszabályi-, illetve az időközben bekövetkezett személyi változásokat átvezették, a szabályozások rendelkezései az intézményi gazdálkodás folyamatában általánosságban érvényre juttatták. A **GAMESZ Ügyrendje a gazdasági szervezet feladatait foglalja magában** az Áht1, illetve a Vhr. előírásaira alapozottan. Az ellenőrzött intézmények az alapító okirataikban foglaltak szerint vállalkozási tevékenységet nem végezhettek.

Az intézmény működésének és gazdálkodásának szabályozottsága megfelelőnek értékelhető, azonban **az ellenőrzés szükségesnek tartja az Ügyrendbe beépített FEUVE szabályok hatékonyabb működtetését**. Indokolt a számviteli politika teljes körű felülvizsgálata és a 2012. évben módosult központi jogszabályok (Áht2, Számv. tv, Ávr, és Vhr,) rendelkezéseinek belső szabályzatokban történő folyamatos átvezetése.

A jóváhagyott **költségvetési előirányzatok módosítása**, nyilvántartása a központi – és a fenntartó önkormányzat rendelkezéseinek megfelelően helyi történt. Az intézményt érintően végrehajtott rendeletmódosítások és előirányzat átcsoportosítások a vizsgált két évben minden esetben indokoltak, szükségesek, megfelelően előkészítettek és dokumentáltak

voltak. Az évközi módosítások eredményeként az eredeti előirányzatokhoz viszonyítottan a Művelődési Központ módosított költségvetési főösszege 2010. évben 8 284 ezer Ft-tal, a 2011. évben 42 310 ezer Ft-tal növekedett. **Az intézmény feladatait mindkét évben a módosított kiadási előirányzatán belül valósította meg,** kiadási előirányzat túllépést sem a működési, sem a felhalmozási kiadások esetében nem tárt fel ellenőrzés.

A **számviteli rend kialakításánál** és végrehajtása során törekedtek a központi rendelkezések és a helyi sajátosságok figyelembe vételére. A szükséges analitikus nyilvántartásokat vezették, adataik főkönyvi könyveléssel történő egyeztetését – általában negyedévenként – elvégezték. Az egyeztetések megtörténtének konkrét időpontját és az egyeztetést végzők aláírását az egyeztetett dokumentumokon nem tüntették fel. Számlarenddel rendelkeztek, amelynek hiányosságaként állapította meg az ellenőrzés, hogy nem határozták meg konkrétan **az analitikus nyilvántartások** adataiból készítendő összesítő kimutatások (feladások) elkészítésének rendjét és határidejét. Az éves költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően rendszeresen elkészítették a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatást, amelyet a Vhr. 17. sz. melléklete szerinti főkönyvi kivonattal támasztottak alá.

A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről a számviteli törvényben előírt alapbizonylatokat – **a megvizsgált 393 db pénztári és banki bizonylatra** alapozott megállapítások szerint - csaknem valamennyi esetben kiállították. Minden gazdasági eseményt bizonylat alapján vezettek be a Művelődési Központ számviteli nyilvántartásaiba a GAMESZ-nél. A Vhr. 51.§-ában előírt **könyvelési határidőket banki pénzforgalom esetében nem minden esetben tartották be.** Ebben gyakran külső okok (pl. számítógépi program késedelmes rendelkezésre állása, program hibák előfordulása stb.) is közrejátszottak. A vegyes tételek esetében eleget tettek a tárgynegyedévet követő hó 15-ig történő könyvelési feladatok elvégzésének.

Az előzőekben említett pénztári- és banki bizonylatok felülvizsgálatának eredményét a jelentés 5.1. pontja részletesen bemutatja. **Összefoglalva:** a vizsgált mintákban az előzetes, kötelező kötelezettségvállalás 10,4%-ban, az ellenjegyzés 7,6%-ban, a szakmai teljesítésigazolás 11,8%-ban maradt el. Az érvényesítés 100%-ban megtörtént. Az utalvány ellenjegyzés 1,5%-ban, az utalványozás 1,3%-ban maradt el. **Ez utóbbi mutató** - kedvező volta ellenére - **ütközik az Áht1. előírásával,** mivel utalványozás nélküli költségvetési előirányzat felhasználás történt. A pénztárellenőrzés 215 bizonylat 97,7%-án dokumentált volt. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását tanúsító mutatók lényegesen kedvezőbben alakultak a GAMESZ előző évi ellenőrzésekor tapasztaltnál. Ennek ellenére a pénzgazdálkodási jogkörök egymásra épülő gyakorlatának színvonalát szükséges tovább javítani a gazdálkodás folyamatában.

A **zárszámadási kötelezettség** teljesítésének a Művelődési Központ vonatkozásában a GAMESZ határidőre eleget tett. A nagy értékű eszközök mennyiségi leltározását 2011. évre vonatkozóan szabályszerűen készítették elő, a **leltározást mennyiségi felvételét dokumentálták**. Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltározott tételek értékének leltárokból történt kimunkálása elmaradt. Ezen oknál fogva a **2011. évi év végi leltározás csupán részben felelt meg** a Számv. tv-ben, illetve a Vhr-ben foglalt, a **leltározással szemben támasztott követelményeknek**. A mennyiségben felvett leltári tételek egyeztetését az analitikus nyilvántartások mennyiségi adataival elvégezték. Leltári többlet, illetve hiány megállapítására nem került sor.

A Művelődési Központ **tényleges bevételei** 2010-2011- évek között több mint kétszeresére (210,2%) növekedtek, míg kiadásai 2,5%-kal maradtak alatta a bevételi növekedés ütemének. A **felhalmozási kiadások** a 2000.évi 200 ezer Ft-tal szemben a 2011.évben 15 038 ezer Ft-ra – több mint 75-szörösére növekedtek. Ebből a legnagyobb értékű tételek az aggregátor vásárlás (7,6 millió Ft), illetve a városi könyvtár új helyen történt kialakítása és eszközbeszerzése volt (5,7 millió Ft) összegben. A zárszámadási rendelet szerint a Művelődési Központ előző évi pénzmaradványa a 2010. évi 874 ezer Ft-ról 2011. évre 1 193 ezer Ft-ra emelkedett.

Az ellenőrzéssel érintett időszakban a Művelődési Központnál **átfogó jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzés nem történt**. A Városi Könyvtár esetében a Társulási Iroda belső ellenőre részéről a mozgókönyvtári feladatok ellenőrzése mindkét évben megtörtént a normatív állami támogatás igénylés, felhasználás és elszámolás megalapozottságának alátámasztása végett.

Összegzésként rögzíthető, hogy úgy a Művelődési Központ, mint a gazdálkodási tevékenységének pénzügyi-számviteli elszámolását ellátó GAMESZ a vizsgálatlalt érintett időszakban sokrétű pénzügyi-gazdasági feladatait jó színvonalon látta el. A gazdálkodás folyamatában alapjaiban biztosított volt a törvényesség és a szabályszerűség, úgy a költségvetés tervezése és végrehajtása, mint az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendeletek elkészítése során. Az ellenőrzés által feltárt - elsősorban szabályozási hiányosságok és kisebb elmaradások - felszámolása, a meglévő szabályzatok pontosítása, illetve a még hiányzó, ez évtől megkövetelt belső szabályozások (pl. belső kontrollrendszer kialakítása) mielőbbi elkészítése határozott és gyors intézkedést követel a vizsgálatban érintett mindkét költségvetési intézmény vezetése részéről.

A helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján, a működési- és a gazdálkodási tevékenység már elért színvonalának további javítása érdekében a következő javaslatok megtétele indokolt:

A) a Városi Művelődési Központ Igazgatója részére:

I. Szabályszerűségi javaslatok:

- 1.) Intézkedjen a már folyamatban lévő, az irányítása alá tartozó Városi Művelődési Központra vonatkozóan az Áht 10. § (5) bekezdésében előírt, az intézmény részletes belső rendjét és módját tartalmazó Szervezeti és Működési Szabályzatának végleges formában történő elkészítésére;
- 2.) Készítse el a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45.§-ában foglaltak figyelembe vételével az ellenőrzési javaslatok végrehajtását szolgáló, a határidők és felelősök meghatározását is tartalmazó „Intézkedési tervet”. A terv egy példányát szíveskedjék jóváhagyás végett megküldeni a Kistérségi Iroda vezetőjének;

II. Ajánlás jelleggel:

- 3.) A végleges, aláírásokkal ellátott Belső ellenőrzési jelentést tájékoztatás végett terjessze Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé.

B.) a GAMESZ gazdasági vezetője részére:

I. Szabályszerűségi javaslatok

- 4.) Intézkedjen az 2011.évi CXCV. törvény (Áht2.) 69. §-ában foglalt, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (Ber2.) 3-14. §-aiban rögzítettek szerint a belső kontrollrendszer (a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer) kialakításáról, folyamatos működtetéséről és fejlesztéséről;
- 5.) Gondoskodjon a többször módosított 249/2000/ (XII.24.) Korm. rendelet (Vhr.) 8. § (4) bekezdésében előírt számviteli politika, ennek keretében elkészített belső szabályzatok (eszközök és források leltározási és leltárkészítési-, az eszközök és források értékelésének szabályozása és a pénzkezelési szabályzat) folyamatos aktualizálásáról; különös tekintettel a 2012. január 1-től, majd 2012. április 10-étől bekövetkezett egyes jogszabályi előírások módosított előírásaira;

- 6.) A Vhr. 49. §-ában előírt Számlarendben hangsúlyozottabban juttassa érvényre a GAMESZ számviteli tevékenységének sokrétűségéből (oktatás, művelődés, szociális feladatokat ellátó intézmények) gazdálkodásából adódó pénzügyi sajátosságokat;
- 7.) A Vhr. 49. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Számlarendben rögzítse az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó nyilvántartások egyeztetési kötelezettségét, határidejét és annak dokumentálásának rendjét.
- 8.) Követelje meg, hogy a pénztári kifizetések elrendelésére **(utalványozására)** minden esetben sor kerüljön az Áht. 38. §. (1) bekezdésében előírt – teljesítésigazolások és érvényesítések – megtörténte után;
- 9.) Gondoskodjon a Vhr. 51.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a hitelintézeti értesítés (kivonat) megérkezésekor a pénzforgalmi adatok könyvekben történő késedelem nélküli rögzítéséről;
- 10.) Követelje meg, hogy a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatokon azok könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítésének időpontja és igazolása a Számv. tv.167. § (1) „i” pontjában előírtaknak megfelelően rendszeresen feltüntetésre kerüljön;
- 11.) Építse be a Leltározási és leltárkészítési szabályzatába a Vhr. 37.§ (7) bekezdésében foglalt a kétévenkénti mennyiségi leltárfelvételre vonatkozó feltételeket, és utaljon a szabályzatban a fenntartó önkormányzat 17/2004. (VI.1.) sz. vagyonrendelete 6.§-ában rögzített leltározással összefüggő – egyetértést pótló – rendelkezésekre;
- 12.) Követelje meg a Városi Művelődés Központ 2011. év végi leltárának a Vhr. 37. § 2) bekezdésében megkövetelt módon történő átdolgozását a GAMESZ, illetve az Önkormányzat 2011. évi könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök és források valódiságának utólagos értékbeli alátámasztása végett.


II. Ajánlás jelleggel:

- 13.) Kezdeményezze a Művelődési Központ Igazgatója felé, hogy a FONTANA Filmszínház belépőjegy bevételeinek elszámolása - még a befizetés megtörténte előtt - rendszeresen és dokumentáltan erre kijelölt személy által ellenőrzésre kerüljön;

14.) Mérlegelje az összesítő kimutatások alkalmazása bevezetésének lehetőségét és előnyeit a számviteli adatok feldolgozásában, jelölje ki az alkalmazás területeit és azokat építse be a kapcsolódó helyi számviteli szabályzatba (számviteli politika, vagy számlarend).

Hévíz, 2012. május 17.




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

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:

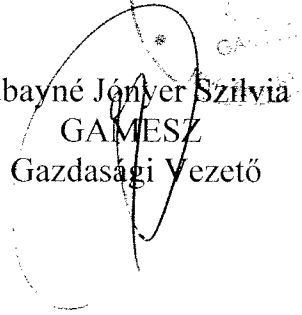
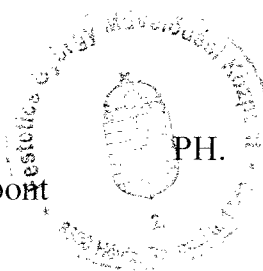
- észrevételt nem teszünk
- **15 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó)

Hévíz, 2012. június 6 nap.



Malász Gábor
Városi Művelődési Központ
Igazgatója



Hubayné Jónyer Szilvia
GAMESZ
Gazdasági Vezető

