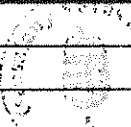


Oroszlányi Polgármesteri Hivatal  
Oroszlány 2840. Rákóczi Ferenc út 78.  
iktatószám: 2 BELL/14- /2016

Készítette:
Név: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr
Aláírás: <i>Kulcsár Zsuzsanna</i>
Dátum: 2016. december 27.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: dr. File Beáta Jegyző
Aláírás: <i>File Beáta</i>
Dátum: 2016. december 28.



## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A 2015. évi gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és utóellenőrzése tárgyában

Ellenőrzés Típusa:  
Szabályszerűségi

Ellenőrzött időszak:  
2015. év

Oroszlány, 2016.

## I./AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja a működés szabályszerűsége, valamint a 2015. évi ellenőrzés kapcsán feltárt hiányosságok felszámolásának helyzete.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Oroszlányi Községi Színtér és Könyvtár
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi vizsgálat
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)</li> <li>- A számvitelről szóló 2000 évi C. törvény – Szt.</li> <li>- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – Áhsz.</li> <li>- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht.</li> <li>- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ávr.</li> <li>- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény</li> <li>- 1997. évi CXL. Tv a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről</li> <li>- 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről</li> <li>- 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről</li> </ul>
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	- Képviselő- testületi határozatok, vonatkozó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata alapján
Ellenőrzött időszak:	2015 év. vonatkozásában
Ellenőrzés időtartama:	20 nap
Vizsgálatvezető:	Kulcsár Zsuzsanna / megbízólevél száma: 2 BELL/14-1/2016
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Lazók Zoltán polgármester, dr. File Beáta jegyző
	Megbízott igazgatóként 2015. május 31-ig Körtvélyfáy Zoltán volt az intézmény vezetője, majd a vizsgált év második felében Takács Tímea került kinevezésre.

## Ellenőrzési program:

Ellenőrzött szervezeti egység: Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtár

Vizsgált év: 2015. év

A 2 BELL/14-1/2016 számú megbízólevél és a 2016. évi ellenőrzési terv alapján végzett ellenőrzés.

Az ellenőrzés címe: „A 2015. évi gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és utóellenőrzése”

	Ellenőrzött folyamat/tevékenység	Ellenőrzés lépései/Alkalmazott módszer	Ellenőrzési dokumentumok
<b>1.</b>	<b>A vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok</b>		
	A vonatkozó rendeletek, iránymutatások tanulmányozása, összevetése az eljárásrendekkel, belső szabályzatokkal.	Dokumentumok vizsgálata. Interjú a szakterülettel.	SzMSz, Szervezeti felépítés, belső szabályzatok
<b>2.</b>	<b>2015. évi Mérleg, Eredmény kimutatás vizsgálata</b>		
	A K1-K8 Költségvetési kiadási Dologi kiadások és a Személyi jellegű kiadások vizsgálata A szerződések, számlák, kötelezettségvállalási nyomtatványok összevetése a nyilvántartással. Éves összefoglalók, beszámolók összevetése a kiadásokkal.	Dokumentumok vizsgálata. Interjú a szakterülettel.	Munkaköri leírások, kinevezési okiratok, bevételi és kiadási bizonylatok, kapcsolódó főkönyvek, analitikák, szerződések
<b>3.</b>	<b>Szerződések, megállapodások vizsgálata</b>		
	Korábbi belső ellenőri vizsgálat megállapításainak utóellenőrzése. (zenei jogvédelem, terembérlet - szerződések-számlák összevetése)	Dokumentumok vizsgálata.	Bevételi és kiadási bizonylatok, szerződések, Hozzájuk kapcsolódó főkönyvek, analitikák

## Bevezetés

Az Országgyűlés törvényben szabályozza a helyi önkormányzatok jogállását, feladat-és hatásköreit, **a kötelezően ellátandó feladatait**, kötelező szervtípusait, működésének garanciáit, anyagi eszközeit és gazdálkodásának alapvető szabályait. (Mötv. 125. § (1))

A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok

- a) kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak – felhasználási kötöttséggel- a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosság szám alapján támogatást biztosít. (Mötv. 117. § (1))

Kulcs

A megbízott belső ellenőr a 209/2015. (XII. 16.) számú Képviselő-testületi határozatban szereplő ellenőrzés elvégzésére kapott felkérést. Az ellenőrzés célja az *Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtárnál* az Oroszlányi Polgármesteri Hivatala által elrendelt 2 BELL/14-1/2016 számú „**A 2015. évi gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és utóellenőrzése**” c. vizsgálat lefolytatása.

Az *Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtár* fenntartója a Oroszlány Város Önkormányzata, a gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal végzi. Az intézmény felett ellenőrzést gyakorol Oroszlány Város Polgármestere, Jegyzője, a Polgármesteri Hivatal által megbízott belső ellenőr.

A vizsgálat célja, annak feltárása, hogy az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Jegyzője által elrendelt 2 Bell 6/2015 és a 2 BELL/ 75-17/2015 számú belső ellenőri vizsgálatban feltárt hiányosságok, illetve a megállapítások hatására tett intézkedések, változtatások milyen mértékű jogszabályi megfelelést eredményeztek a vizsgált intézménynél. Az utóvizsgálat elvégzésének a tárgya a 2015. június 1. és december 31. közötti időszak a Gárdonyi Géza Könyvtár és az Oroszlányi Művelődési Központ összeolvadásából megalakult *Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtár* működésének szabályszerűségi vizsgálatára irányul.

A képviselő-testület és a vezetőség arra volt kíváncsi, hogy a Mőtv. 13. § (1) bekezdésének 7. pontja szerinti kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása, filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség védelme, a helyi közművelődési tevékenység támogatása, valamint az 1997. évi CXL. törvény 64. §-a szerinti települési könyvtári ellátás biztosítása, és a 76. §-a szerinti közművelődési tevékenység támogatása úgy kerül az OKSZIK részéről ellátásra, hogy közben a hatályos jogszabályoknak és a 2015. évi gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának is megfelelő maradt.

A belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre – és a Belső ellenőrzési kézikönyvnek vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

### III. Főbb Megállapítások és javaslatok

Szsz.	Megállapítás	Javaslat	Kockázat Hatas	Felelos	Intézkedést igényel? (igen nem)
2.	Az intézményvezető nem rendelkezik munkaköri leírással. Az intézmény mulasztása nem felel meg a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény előírásainak.	Javasolt a dokumentumot rövid időn belül elkészíteni.	Közepes		I

## IV. Részletes megállapítások

### 1. A vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok

Az **Alapító Okirat** készítését az Áht. 8. § (4) bekezdése, valamint az Ávr. 5. § bekezdései írják elő. A jelenleg hatályos alapító okiratot Oroszlány Város Képviselő- testülete az 54/2015 (III. 31.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá 2015. év március 31-én. Az okirat száma: 15-MOS/3-2/2015.

A belső ellenőrzés a dokumentumok szabályossági vizsgálata során megállapította, hogy az Alapító Okirat megfelel az 1997. évi CXL. tv. 55. § és 65. § szerint előírásnak, valamint a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet alapján előírt a kormányzati funkciók rendje szerinti alaptevékenységi besorolásnak.

Az Intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (1) bekezdésében, valamint Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **Szervezeti és Működési Szabályzattal (SZMSZ) rendelkezik**. A szabályzat 140/2016. számon került iktatásra.

A **gazdálkodással kapcsolatos feladatokat** az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal végzi 2015. április 31-től. Az előírásoknak megfelelő gazdálkodás biztosítása érdekében a kötelezettségvállalásra és finanszírozásra a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás és finanszírozás rendjéről szóló, a Polgármesteri Hivatal által készített, és a Jegyző, Polgármester által jóváhagyott szabályzat rendelkezéseit kell alkalmazni. Az intézmény gazdálkodását végző gazdasági egységgel az intézményvezető vagy annak megbízottja tart kapcsolatot.

Az intézmény működéséhez, illetve gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket meghatározó **belső szabályzatokat** az SZMSZ I/5. bekezdése foglalja össze.

Ezen szabályzatok meglétét vizsgálta a belső ellenőrzés, a szűrőpróbaszerűen kiválasztott dokumentumok, - Házirend, Gyűjtőköri szabályzat, Iratkezelési szabályzat - előírás szerint tartalmazzák az összeolvadás utáni intézmény nevet, a kötelező aláírásokat, bélyegzőket, dátumokat.

A **OKSZIK Honlapján** megtalálhatók az SZMSZ és mellékletei. (Könyvtárhasználati szabályzat, Gyűjtőköri szabályzat, Házirend, Esélyegyenlőségi szabályzat, Kiküldetés nyilatkozat)

### 2. A 2015. évi Mérleg, Eredménykimutatás vizsgálata

Az előző belső ellenőri megállapítás kapcsán került sor a **Mérleg és Eredménykimutatás vizsgálatra**. A 2014. és 2015. év azonos mérleg vagy főkönyvi sorainak összehasonlítása során az látható, hogy 2014 évben az intézmény Gárdonyi Géza Könyvtár és az Oroszlányi Művelődési Központ két különálló intézmény volt egy épületben. A vizsgált *Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtár* elnevezésű intézmény összeolvadása: 2015. június 1-től, vagyis nem teljes gazdasági évben valósult meg. A mérlegben és az alátámasztó analitikákban az adott sorokhoz tartozó adatok – az összeolvadás okán - nem vehetők össze a két egymást követő gazdasági évben.

Az Áht. 87. § előírásainak a költségvetési szerv megfelelt, mivel

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

Kulcsos

b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) elkészítette.

A mérlegben kimutatott **eszközök és források** (16.013.432 Ft) az Szt.vhr. 37. § (1) bekezdésében leírtaknak megfelelően teljes egészében **leltárral vagy részletező nyilvántartásokkal alátámasztásra kerültek**. A vizsgálat során a leltárösszesítő táblázatok bemutatásra kerültek.

**A mérleg záró adatait** (2015. december 31.) a főkönyvi kivonattal egyezően állították össze. A Mérleg Eszköz és Forrás oldala egyezőséget mutat.

2014. évi beszámoló vizsgálata során kiugróan magas összeget mutatott a **Dologi Kiadások összege**, ezért az ellenőrzés kiterjedt az előirányzat szerint készült Költségvetés és Tény adatokat alátámasztó Főkönyvek szűrőpróbaszerű vizsgálatára is.

Az utóvizsgálat ismételten megállapította, hogy a *Költségvetési Kiadások* 80.969 e forint összeghez viszonyítva a 43.420 e forint *Dologi Kiadások* és a 27.827 e forint *Személyi juttatások* szintén kiemelkedő összegű, de a Főkönyvi sorok tartalmát megvizsgálva megállapítást nem fogalmazott meg a belső ellenőrzés.

Vizsgálatra került – szűrőpróbaszerűen - a *Szolgáltatási kiadásokat* alátámasztó **árajánlat kérések** közül a 2015. november és december hónapokban aktuálissá vált színpadra kerülő led izzók megvásárlása és beszerelése, valamint a táboroztatást és egyéb esetekben a személyszállítást végző egyéni vállalkozó 2015. június 1. és december 31. között kifizetett valamennyi számlája és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalási dokumentumok.

Az Ávr. 59. § (3) bekezdése az utalvány kötelező tartalmát részletezi.

Kötelezettségvállalás - Pénzügyi teljesítés - Érvényesítés - Utalványozás - Teljesítés igazolására a kiválasztott megbízási szerződésekhez tartozó bizonylatok vonatkozásában került sor.

Az **utalványozási joggal rendelkezők neve és aláírás mintája** bemutatásra került a vizsgálat során. A 15-jegy/17-1/2015 iktatószámon került beiktatásra. A 2 Bell 4/2015 számú jegyzőkönyv 8. és 10. számú megállapítása ezzel igazolásra került.

A vizsgált intézmény gazdasági feladatait a Polgármesteri Hivatal 2015. április 31-én átvette és ezzel a pénzügyi szabályzatait is kiterjesztette a felügyelete alá tartozó *Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtár* gazdasági sajátosságaira. A belső szabályzat a 15-jegy/17-4/2015 iktatószámon került beiktatásra.

A Hivatal munkatársai által készített **Kötelezettségvállalási belső szabályzat megismerési záradékát** - aláírásukkal és a dátummal- egészítették ki az OKSZIK arra jogosult személyei.

A **pénztári bizonylatok ellenőrzése** során a következők kerültek megállapításra a 2014. év vonatkozásában:

*„A belső ellenőrzés a rendelkezésére átadott kiadási pénztárbizonylatok megvizsgálását követően megállapította, hogy néhány esetben hiányoznak az ellenőrzésre kijelölt vagy az átvevő személy/ek aláírása/”*

Jelen ellenőrzés során vizsgálatra került a 476/15 utalványhoz tartozó pénztárbizonylatot, amelynek tartalma szalmái anyagok beszerzésére vonatkozott a hozzácsatolt kiadási bizonylat, összegben, valamint az aláírásra kötelezett ügyintézők aláírásának meglétében megfelelt az előírásoknak, így rátaemelésre nem került sor.

További megállapításra került - a 2014. évre irányuló ellenőrzés kapcsán - a pénztári bizonylatokról hiányzó **kötelező bélyegzőnyomat**, amely a jelen vizsgálat alkalmával minden bizonylaton megtalálható volt, így megfeleltek a megvizsgált bizonylatok az Árv. 5.§ (2) bekezdésében előírtaknak.

A **Személyi jellegű kiadások** vizsgálata kapcsán megállapításra került, hogy az intézmény állandó létszáma a 2015. évben 15 fő közalkalmazott. A rendszeres személyi juttatása a vizsgált 7 hónapra: 40.927 e forint, amelybe beleszámolt összeg a munkabér, a jubileumi jutalom, a béren kívüli juttatás, a közlekedési költségtérítés, és egyéb költségtérítés is.

*Személyi jellegű kiadások* vizsgálata során az intézmény alkalmazottainak **munkaköri leírása** került a figyelem középpontjába.

Az intézményvezető nyilatkozata alapján nincs az *Oroszlányi Közösségi Szintér és Könyvtár* elnevezésű intézményben köztisztviselő, minden dolgozó közalkalmazott.

- A munkaköri leírások vizsgálata során megállapításra került, hogy az intézményvezető nem rendelkezik munkaköri leírással. Az intézmény mulasztása nem felel meg a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény előírásainak.  
Javasolt a dokumentumot rövid időn belül pótolni, a megállapítás intézkedési terv készítését vonja magával.

### 3. Szerződések, megállapodások vizsgálata

2 BELL/ 75-17/2015 számú belső ellenőri jegyzőkönyv megállapítása a következő volt:

„A belső szabályzatokban nem került százalékosan, illetve darabszámban meghatározásra, hogy a rendelkezésre álló jegyekből hány darab tiszteletjegy adható.” Az **1/2015. igazgatói utasítás a rendezvények jegyelszámolásáról** címmel a vizsgálat megállapítását követően elkészült és 2015. június 19-től szabályozza a jegyek elszámolását.

További megállapításra került a jegyzőkönyv 4.1 pontjában, hogy a kiállított bizonylatok minden esetben eltértek a **díjszabást rögzítő táblázatban** meghatározott összegektől. A terem bérléhez **zenei jogdíjat** is felszámol a bérbeadó, amely a terembérletnek a 8 %-ban van meghatározva, azonkívül 27 % ÁFA is terheli a bérlőt. A terembérlet elszámolására - helytelenül – a Kézpénzfizetési számlán nem tüntették fel az ÁFA tartalmat.

A jegyzőkönyvi megállapítás hatására bemutatásra került egy kiválasztott rendezvény szervezésének levelezése, a részletes adatlapja, az Artisjus Magyar Szerzői Jogvédő Iroda Egyesület Műsorengedélyezési Főosztályának kiállított számlája, valamint a kimutatás a 2015. 11. 30 és 2015. 12. 20. időszak zenefelhasználásáról.

A bemutatott kimutatásból pontosan leolvasható volt az alapidő összege, a nézőszám, a helyszín száma, a gépzene % mértéke, valamint a előadóművész és a hangfelvétel után fizetendő jogdíj százalékos mértéke. A 2 Bell 75-17/2015 számú jegyzőkönyv 9. számú megállapítását jelen vizsgálat során nem tapasztaltam a bemutatásra került számlák pontos rész tartalmát is mutattak.

A 2014. év vonatkozásában készített vizsgálatok megállapításait követően, aktualizálásra kerültek a **terembérlet szabályai**, így a bérelhető termék ára, időtartama, a korábban lefoglalt termék bérletének visszamondása is szabályozásra került.

Kulván

A 2 Bell 75-17/2015 számú jegyzőkönyv 10. számú megállapításában szereplő bérlő és ügyintéző neve is pontosításra került a 2015. évre vonatkozó bérleti szerződésben. A bérleti szerződés Z16-14 számon került iktatásra.

Keltezés: 2016. december 27.	Keltezés: 2016. december 28.
Aláírás: <i>Kulcsár Zsuzsanna</i>	Aláírás: <i>dr. File Beáta</i>
Készítette: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr	Jóváhagyta: dr. File Beáta jegyző