

2-BEU/4-2/2023.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány
2022. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere
kialakításának és működtetésének
ellenőrzéséről**

2023. május

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Asszony, Intézményvezető Asszony!

A 2-BELL/4-1/2023. számú megbízólevél alapján a 2023. május 8-25. időszakban elvégeztem az Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány (a továbbiakban: Intézmény) 2022. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésének ellenőrzését.

Az ellenőrzés fontosabb megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. Az Intézmény működésének, gazdálkodásának, szakmai feladatellátásának szabályozottsága biztosított.
2. Az Intézmény működésének, feladatellátásának tárgyi, személyi és szervezeti feltételei biztosítottak, az Intézmény szakmai feladatellátása a 2022. évi szakmai beszámoló alapján kiválónak minősíthető.
3. A költségvetés tervezése, a költségvetési beszámolás ellenőrzése során a központi jogszabályokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel. A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlege megbízható és valós képet mutat az Intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.
4. A költségvetés végrehajtása, a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű felhasználása során megállapítottuk, hogy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírások (Áht, Ávr, belső szabályzatok) előírásainak megfelelően jártak el. Az Intézmény állományában lévő alkalmazottakkal kötött megbízási szerződések nem mindenben feleltek meg az Ávr. előírásainak, a terembérleti szerződések megkötése során alkalmazott kedvezmények rendszere nem mindenben felel meg a gazdaságossági, takarékosági szempontoknak.
5. A jegyértékesítések során hiányosságokat nem állapítottunk meg. A nyilvántartás pontos, átlátható, naprakész.
6. Az alapvető kontrollok (kiemelten az érvényesítés és a teljesítés igazolása) kiválónak minősíthető.
7. Az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottsága és gyakorlata megfelelőnek minősíthető. A belső kontrollrendszer működtetésére vonatkozó vezetői nyilatkozat tartalmazza a vezető intézkedéseit, a kontrollrendszer működésére vonatkozó intézményi sajátosságokat. A 2023. évben elvégzett kockázatfelmérés, elemzés során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására nem került sor. Az Intézménynél szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2023. május 25.



György Árpád

Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi F. út 78.
Iktatószám: 2-BELL/4-3/2023.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Kölcssey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány 2022. évi gazdálkodásának,
belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről**

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Kölcssey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztályán.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő Testülete és az általa alapított és irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2023 évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak megfelelően járt el.

Az ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés (szabályszerűségi, pénzügyi, megfelelőségi és teljesítmény ellenőrzés).

Az ellenőrzés tárgya: a gazdálkodás és a működés szabályszerűségének, a belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy

- a Kölcssey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány (a továbbiakban: Intézmény) rendelkezik-e a tevékenység folytatására feljogosító alapvető dokumentumokkal (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, Ügyrend, a gazdálkodási, pénzügyi, számviteli, illetve szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó szabályozórendszer), ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal;
- biztosítottak-e az Intézmény működésének tárgyi, személyi és szervezeti feltételei;
- az Intézmény egyes feladatainak ellátása (közművelődési tevékenység, könyvtári tevékenység) szabályozottsága és szabályszerűsége biztosított volt-e, a belső szabályzatok és a központi jogszabályi előírások rendelkezései megfelelően érvényesültek-e;
- a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok, a költségvetési támogatások, saját bevételek nyilvántartása, elszámolása, felhasználása, a beszámolás során a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban meghatározott eljárási rendben előírtaknak megfelelően jártak-e el;
- az Intézmény által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult;
- az Intézmény vezetője kialakította és működtette-e a belső kontrollrendszert, érvényesültek-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés jogszabályokban és helyi szabályzatokban meghatározott elvei.

Az ellenőrzött időszak: 2022. év.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2023. május 8-25. (15 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2023. május 8, 10, 11, 12, 16, 22, 24, 25.).

Az ellenőrzést végezte: György Árpád belső ellenőr, a 2-BELL/4-1/2023. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tételesen és teljes körűen ellenőriztük az Intézmény alapszabályait (alapító okirat, szabályzatok, eljárásrendek), a 2022. évi intézményi költségvetés és költségvetési beszámoló szabályszerűségét, a 2022. és 2023. év megbízási és bérleti szerződéseket, illetve 2022. év kettő hónapja pénztári és banki kifizetéseinek dokumentációját.

Alkalmazott fontosabb jogszabályok: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (Közműv.tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint az Önkormányzat Képviselő-testülete által a tárgyban kiadott rendeletek, határozatok, illetve a Polgármester, a jegyző és az intézményvezető által kiadott belső szabályzatok, utasítások.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Intézmény működésének, szakmai feladatellátásának szabályozottsága, a működés feltételeinek biztosítása

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló 1/2020. (I. 30.) számú rendeletében a Mötv. 13. § (1) bekezdésének 7. pontjában előírt feladatok (kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása, filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása) ellátásával az Intézményt bízta meg.

1/2020. (I. 20.) Önkormányzati rendelet: 4. § (1) Oroszlány Város Önkormányzata a közművelődési feladatainak ellátását elsősorban az általa alapított Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány elnevezésű, önkormányzati költségvetési szervként működő intézmény fenntartásával biztosítja, amely integrált kulturális intézményként a település könyvtári alapszolgáltatásait is ellátja. Az intézmény feladatainak ellátásához az önkormányzat a 2840 Oroszlány, Szent Borbála tér 1. szám alatti ingatlant biztosítja.

(2) Az önkormányzat a közművelődési feladatainak ellátása érdekében biztosítja a szükséges személyi és egyéb tárgyi feltételeket a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az Intézmény működésének, gazdálkodásának, szakmai feladatellátásának szabályozottsága biztosított.

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, azt a Képviselő-testület az 54/2015. (III. 31.) számú határozatával fogadta el.

Az alapító okirat tartalmazza az Intézmény megnevezését, székhelyét, telephelyét, irányító szervének megnevezését, székhelyét, illetékességét, működési területét, közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, vezetőjének megbízási rendjét, és az alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését.

Az Intézmény vezetője elkészítette és a Képviselő-testület a 8/2020. (I: 28.) számú határozatával elfogadta a Szervezeti és Működési Szabályzatot (a továbbiakban SZMSZ). Az SZMSZ tartalmazza a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály (Képviselő-testületi határozat) megjelölését, alapító okiratának számát, keltét, az alapítás időpontját, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek (telephelyek) megnevezését, feladatait, az Intézmény és az egyes szervezeti egységek szervezeti ábráját, azon ügköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.

Az SZMSZ tartalmazza az intézményvezető, az intézményvezető-helyettes, a telephely vezetők, a szakmai vezetők, valamint a beosztott dolgozók feladat- és hatáskörét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét.

Az SZMSZ tartalmazza a belső ellenőrzés rendjét. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatokat, összhangban a Bkr. 15. § (4) bekezdésében foglalt előírásokkal, a Hivatal által megbízott külső közreműködő belső ellenőr látja el.

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, 2015. április 1-i időponttal az Intézmény gazdasági egységét a Hivatalba integrálták. A költségvetés tervezésével, a gazdálkodással, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség teljesítésével, valamint a pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatos feladatokat az Ávr. 9. § (5) bekezdésben előírt, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban foglaltaknak megfelelően a Hivatal látja el. A Hivatal, szakosított szervezeti egysége útján ellátja az intézményműködtetési feladatokat is.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, az Intézmény működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem rendezett kérdéseket, különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a Hivatal belső szabályzatai tartalmazzák, melyek hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is.

Az Intézménynek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 50. §-ában előírt számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok (számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, értékelési szabályzat) készítési kötelezettsége nincs, a Hivatal szabályzatainak hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is. A helyiségbérlet szabályait a Hivatal önköltségszámítási szabályzata tartalmazza, ennek mellékletében tételesen meghatározták az Intézmény által alkalmazható bérleti díjakat.

A Bkr. által előírt belső kontroll szabályzatok (ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendje, belső kontrollrendszer szabályzat, ennek keretében a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer-monitoring) vonatkozásában a Hivatal szabályzatainak hatálya az Intézményre is kiterjesztésre került.

A Hivatal belső szabályzatainak az Intézményre történő kiterjesztését, a belső szabályzatokban foglalt előírások betartásának kötelezettségét az Intézményvezető a belső szabályzatok aláírásával tudomásul vette.

A tevékenység jellegéből, sokoldalú tevékenységéből következően egyes tevékenységek vonatkozásában az intézményvezető saját, az Intézmény sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készített (házirend, adatvédelmi szabályzat, cafeteria szabályzat, könyvtárhasználati szabályzat, esélyegyenlőségi szabályzat, gyűjtőköri szabályzat, számítástechnikai szabályzat, iratkezelési szabályzat, küldetésnyilatkozat). A szabályzatok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy – ellentétben a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 10.§ (1) bekezdés a) pontjában foglalt előírásokkal – az Iratkezelési szabályzatnak a területileg illetékes közlevéltárral (Komárom-Esztergom Vármegyei Levéltár) történő egyeztetését nem végezték el.

Az Intézmény mind a 2022. mind a 2023. évek tekintetében elkészítette az éves munkatervet. A munkaterv részletesen tartalmazta a közművelődési rendezvények, illetve a könyvtári tevékenység programjait. Külön fejezetben tervezték meg a gyermek- és ifjúsági programokat, illetve az egyéb tevékenységeket (grafikai tervezés, műszaki, színpadmesteri feladatok, marketing- és reklámszervezés, műszaki, gazdasági feladatok). Az éves munkatervben részletesen meghatározták az egyes programok tematikáját, résztvevőit, a tevékenység lebonyolításáért felelős személyt, a rendezvény várható költségét.

Az Intézmény működésének tárgyi, személyi és szervezeti feltételei biztosítottak. A feladatellátást biztosító ingatlan műszakilag megfelelő állapotban van, biztosítottak a könyvtári, közművelődési (ennek keretén belül színházi előadói) tevékenységek lebonyolításához szükséges feltételek.

A működés tárgyi feltételei a 2022. évben tovább javultak. A lift átadásával megvalósult az akadálymentesítés teljes körűvé tétele, átalakításra, modernizálásra került a felnőtt könyvtári kölcsönző, az olvasóterem, illetve a helytörténeti kútatárszoba.

Az Intézmény szakmai személyzettel való ellátottsága, a személyi feltételek megfelelőek.

Az ellenőrzésnek nem volt célja az Intézmény szakmai munkájának értékelése, azonban az Intézmény 2022. évi szakmai beszámolója alapján megállapítható, hogy rendkívül változatos, a város lakosságának igényeihez igazodó rendezvények szervezésére került sor. Mind a könyvtári, mind a közművelődési tevékenységek látogatottsága, a rendezvényeken résztvevők száma kedvezőnek minősíthető.

Könyvtári tevékenység: a 2022. évben 10 039 kölcsönzésre került sor, ezen túlmenően a könyvtári részleg rendezésében 16 rendezvényen 1 633 fő vett részt.

A közművelődési területen 19 kiállítás, 75 program, ezen túlmenően külső szervezetekkel együttműködve további 49 rendezvény lebonyolítására került sor, a programokon résztvevők száma mintegy 17 ezer Fő volt.

2. A költségvetés tervezésének, végrehajtásának, a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése

Az Intézmény a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok tervezését a Hivatal által kiadott útmutatóban foglaltaknak megfelelően végezte.

Az egyes bevételi és kiadási előirányzatokat a Hivatal Pénzügyi Osztálya által kiadott tervezési útmutatóban foglaltak figyelembe vételével határozták meg, mutatószámok, az előző időszak tapasztalati adatai, az időközben bekövetkezett jogszabályi és szervezeti változások alapján. Az Intézmény vezetője és a Hivatal a tervezés folyamán az Ávr. 27. § (1) bekezdésében előírt egyeztetést elvégezte, annak eredményét írásban rögzítették.

A tervezett bevételi és kiadási előirányzatokat a teljesítés során mintegy 10%-os mértékben módosították (emelték), alapvetően abból következően, hogy a 2022. évi eredeti előirányzatok a szigorú takarékoság jegyében kerültek megtervezésre. A kiadási előirányzatok évközi módosítására (emelésére) az évközben realizált többletbevételek nyújtottak fedezetet.

Az Intézmény működéséhez szükséges finanszírozási források meghatározó részét (55%-át, 86 737 ezer Ft-ot) az Önkormányzat saját bevételei terhére biztosította. Az Intézmény bevételein belül a központi költségvetési (normatív) támogatás 26% (40 934 ezer Ft), a saját bevételek (meghatározóan helységbérleti díjak) 7% (10 576 ezer Ft), az egyéb központi költségvetési támogatás (pályázati források) 12% (18 560 ezer Ft) volt.

Az Intézmény 2022. évi kiadási és bevételi előirányzatainak alakulását a következő táblázatok szemléltetik:

Kiadások:

adatok ezer Ft-ban

	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %
Költségvetési kiadások, ebből:	138 891	159 840	154 819	97
• személyi juttatások	80 121	87 763	86 727	99
• járulékok	10 709	11 877	11 553	97
• dologi kiadások	43 586	55 360	51 995	94
• egyéb műk. célú kiad.	-	365	197	54
• beruházások	4 475	4 475	4 347	97
Finanszírozási kiadások	-	-	-	
Kiadások összesen	138 891	159 840	154 819	97

Forrás: 2022. évi költségvetési beszámoló (01 űrlap).

Bevételek:

adatok ezer Ft-ban

	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %
Költségvetési bevételek, ebből:	7 300	29 123	29 136	100
• működési bevételek	7 300	10 563	10 576	100
• működési célra átvett pénzeszközök	-	18 560	18 560	100
Finanszírozási bevételek, ebből	131 591	130 717	127 671	98
• maradvány igénybevétele	-	2 539	2 539	100
• központi irányítószervi támogatás	131 591	128 178	125 132	98
Bevételek összesen	138 891	159 840	156 807	98

Forrás: 2022. évi költségvetési beszámolója (02, 04 űrlapok).

Amint a fenti adatokból megállapítható, az Intézmény a 2022. évben a jóváhagyott/módosított előirányzatokat nem lépte túl sem az összes kiadás, sem az egyes kiemelt kiadási előirányzatok tekintetében, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor. A módosított (összes) kiadási előirányzat 97%-ban, a bevételi előirányzat 98%-ban teljesült.

A 2022. évben az Intézménynél likviditási problémák nem merültek fel, a pénzügyi egyensúlyt alapvetően az önkormányzati finanszírozás, illetve a központi költségvetési bevételek biztosították.

Az Intézmény vagyoni helyzete a 2022. évben érdemben nem módosult; az eszközök (és a források) mérlegben kimutatott értéke a 2023. évben 1,5%-kal (4 288 ezer Ft-tal csökkent). Az eszközökön belül a tárgyi eszközök állományi (nettó) értékének 1,2%-os csökkenése az értékcsökkenési leírás elszámolásával magyarázható. A pénzeszközök, követelések állományának változása nem releváns, alapvetően az év utolsó napjának helyzetét tükrözi.

Az Intézmény eszközeinek és forrásainak 2021. és 2022. évi alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	2021. dec. 31.	2022. dec. 31.
<i>Eszközök összesen</i>	287 565	283 277
• Befektetett eszközök	283 716	280 305
• Pénzeszközök	2 124	1 495
• Követelések	784	719
• Egyéb sajátos elszámolások (ÁFA elszámolás)	534	459
• aktív időbeli elszámolások	407	299
<i>Források összesen</i>	287 565	283 277
• Saját tőke	274 418	263 950
• Kötelezettségek	3 103	6 013
• Passzív időbeli elhatárolások	10 044	13 314

Forrás: az Intézmény 2021. évi költségvetési beszámolója (12/A úrlap- Mérleg).

A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegének valamennyi tételét leltárakkal, részletező analitikákkal támasztották alá. Az Önkormányzat által megbízott okleveles könyvvizsgáló a zárszámadásra elfogadó nyilatkozatot adott.

Összességében megállapítható, hogy a 2022. évi beszámoló az Intézmény vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet mutat.

A jóváhagyott/módosított előirányzatok szabályszerű felhasználása, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való ésszerű, takarékos gazdálkodás ellenőrzése során tételesen ellenőriztük a megbízási, valamint a terembérleti szerződések teljes körét. Az ellenőrzés során a következőket állapítottuk meg:

a) a megbízási szerződések szabályszerűségének ellenőrzése

Az Intézmény vezetője a 2022. évben 6 db, a 2023. évben (az ellenőrzés időpontjáig, 2023. január-május időszakban) 1 db szerződést kötött, ebből egy esetben külső, az Intézménnyel foglalkoztatási viszonyban nem álló (nyugdíjas) személlyel, a színházi előadásokon, kiállításokon, egyéb rendezvényeken történő felügyelet, jegyszedés, jegyellenőrzés elvégzésére.

Megbízás szerződést az Intézmény állományába tartozó személlyel 2022 évben öt esetben kötöttek (az Oroszlány Város Önkormányzata által elnyert és megvalósítás alatt álló TOP-5.3.1-16-2017-00003 azonosítószámú, „A helyi identitás és kohézió erősítés Oroszlányban” című projekthez kapcsolódó munkálatok elvégzésére. A megbízási szerződések ellenőrzése során megállapítottuk, hogy nem tettek eleget az Ávr. 51. § (2) bekezdés 3. mondatában foglalt előírásoknak, mely szerint „a (megbízási) szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett”.

b) terembérleti szerződések ellenőrzése

Az Intézmény saját önköltségszámítási szabályzattal (a továbbiakban: szabályzat) nem rendelkezik, a Hivatal önköltségszámítási szabályzatának hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is. Az intézményre jellemző sajátos szabályokat, valamint az Intézmény egyes helységeinek bérbeadása esetén alkalmazandó bérleti díjtételeket a szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza.

A 2022. és 2023. évben kötött terembérleti szerződések ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a terembérleti szerződések megkötésekor alapvetően a szabályzatban meghatározott díjtételeket alkalmazták. Öt bérlő esetében civil együttműködési megállapodás alapján kedvezményes bérleti díjakat érvényesítettek. A megállapodásban a bérlő vállalta, hogy a díjkedvezmény

ellentételezéseként az Intézményben tartandó rendezvényeken ingyenes fellépéseket vállal.

A kedvezményes díjtételeket az általános díjtételek 25%-ban határozták meg.

Az ellenőrzés úgy értékelte, hogy a kedvezményes díjtételek automatizmusként történő alkalmazása a takarékosági, gazdaságossági szempontoknak nem mindenben felel meg. A megállapodásban nem kötötték ki a kedvezményezett által teljesített fellépések évenkénti legkisebb számát, illetve valamennyi kedvezményezett, a fellépések számától függetlenül azonos kedvezményben részesül.

Az említett szempontok érvényesítése érdekében célszerű a kedvezményeket a fellépések számához igazodóan meghatározni. Ennek egy lehetséges változata, hogy az év elején kötendő és az év végéig hatályos együttműködési megállapodásokban a kedvezményeket az előző évben teljesített fellépések számához igazodóan határozzák meg, oly módon, hogy az általánosan alkalmazott (a szabályzatban meghatározott) díjtételeket a fellépések számával arányosan csökkentik (pl. fellépésenként a bérlő 5%-os kedvezményben részesül).

Fentiekben túlmenően az ellenőrzés úgy értékelte, hogy az együttműködési megállapodásokban meghatározott díjtételek aránytalanul alacsonyak, különös tekintettel arra, hogy alapítványok, egyesületek, iskolák (ez utóbbiak évente három alkalommal) 50 %-díjkedvezményben részesülnek.

3. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés megszervezése és működése

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humán erőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. hivatkozott előírásai alapján vizsgáltuk és értékeltük az Intézmény szabályozási kötelezettségének teljesítését, a kiadott szabályzatoknak a hatályos jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal való megfeleléseit.

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal. Az egyes szervezeti egységek (telephelyek) rendelkeznek szakmai programmal, házirenddel. A Hivatal jegyzője által kiadott számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, bizonylati szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, számlarend), hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is.

A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú szabályzata, valamint a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási és felelősségvállalási szabályzat tartalmazza. Ennek megfelelően kötelezettségvállalási, utalványozási és teljesítésigazolási jogosultsággal az Intézmény vezetője, illetve az általa megbízott/felhatalmazott személyek rendelkeznek. A pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője, illetve az általa írásban felhatalmazott személyek látják el.

Az Intézmény önálló ellenőrzési nyomvonallal, integrált kockázatkezelési szabályzattal, illetve a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjével nem rendelkezik, a Hivatal erre vonatkozó szabályzatainak hatálya kiterjed az Intézményre is.

A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek (folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés), információ és kommunikáció, monitoring (nyomon követés) és a belső ellenőrzés rendszerét a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú szabályzatai tartalmazzák.

A belső kontrollrendszer működése megfelelőnek minősíthető. A költségvetés tervezése, végrehajtása, a költségvetési beszámolás során az Áht. és az Ávr. előírásai megfelelően érvényesültek.

Az alapvető kontrollok (teljesítés igazolása, érvényesítés) működését a 2022. év. március és július havi pénztári és banki forgalom tételes ellenőrzése útján értékeltük. Megállapítottuk, hogy a kontrollrendszer működése kiválóan minősíthető, az Áht., az Ávr és a belső szabályzatban foglaltakkal ellenkező gyakorlatot nem tártunk fel. Pénzügyi teljesítésre (kifizetésre) minden esetben a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítést követően került sor.

Az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események kezelése megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. A 2023. évben a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú integrált kockázatkezelési szabályzatában foglaltaknak megfelelően az Intézményben elvégezték a kockázatelemzést. A felmérés során azonosított kockázatok erőssége nem érte el a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt, így a kockázatok kezelésére intézkedési tervet, cselekvési programot nem kellett készíteni.

Az Intézmény vezetőjének nyilatkozata alapján az Intézményben szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Az intézmény belső ellenőrzését a Hivatal által megbízott külső közreműködő belső ellenőr látja el, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján.

Az Ávr 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Intézmény vezetője a belső kontrollrendszer minőségét vezetői nyilatkozatban értékelte. az Ávr 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Intézmény működésének, gazdálkodásának, szakmai feladatellátásának szabályozottsága biztosított. Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, SZMSZ-el, számviteli, pénzügyi és belső szakmai belső szabályzatokkal. Az iratkezelési szabályzatnak a vármegyei levéltárral történő egyeztetést nem végezték el.

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, 2015. április 1-i időponttal az Intézmény gazdasági egységét a Hivatalba integrálták. A költségvetés tervezésével, a gazdálkodással, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség teljesítésével, valamint a pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatos feladatokat a Hivatal belső szabályzatai, illetve a Hivatal és az Intézmény közötti, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban foglaltaknak megfelelően a Hivatal látja el.

A költségvetés tervezése, végrehajtása, a költségvetési beszámolás során az ellenőrzés a központi jogszabályokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tárt fel. Mind a tervezés, mind a gazdálkodás, mind pedig a beszámolás a Hivatal közvetlen irányítása, útmutatása, felügyelete mellett történt. A szükséges egyeztetéseket elvégezték, az Intézmény és a Hivatal közötti együttműködés folyamatos, zökkenőmentes. A kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási feladatokat az Intézmény vezetője, illetve az általa írásban felhatalmazott (megbízott) személyek, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője illetve az általa felhatalmazott személyek látják el.

A megbízási szerződések tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az intézményi alkalmazottakkal kötött megbízási szerződés nem mindenben felelt meg az Ávr. előírásainak (a szerződés nem tartalmazta az alkalmazottra vonatkozó előírást, mely szerint a megbízási díj kizárólag abban az esetben illeti meg, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe

tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett).

A helységbérleti szerződések nem minden esetben feleltek meg a gazdaságossági, takarékosági szempontoknak, a kedvezményes díjtételeket nem a kedvezményezett tényleges teljesítménye alapján nyújtották.

A pénzforgalomra vonatkozó tételes ellenőrzés (kettő hónap banki és pénztári forgalom ellenőrzése) során megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítésigazolásra és utalványozásra vonatkozó előírások maradéktalanul érvényesültek, az alapvető kontrollok működése (érvényesítés és a teljesítés igazolása) kiválóan minősíthető.

Az Intézmény 2022. évi beszámolójának mérlege megbízható és valós képet mutat az Intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A mérleg alátámasztása teljes körűen leltárakkal és analitikákkal alátámasztott volt. A pénzügyi jövedelmi helyzet az Intézmény esetében önmagában nem értelmezhető, a működés pénzügyi, tárgyi feltételeit az Önkormányzat biztosítja.

Az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottsága és gyakorlata alapvetően megfelelőnek minősíthető. A Hivatal erre vonatkozó belső szabályzatainak (ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelési rendszer, szervezeti integritást sértő események eljárási rendje) hatályai kiterjesztésre került az Intézményre is.

A 2023. évben elvégezték az Intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, kezelését. Ennek során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására nem került sor. Az Intézménynél a szervezeti integritást sértő eseményekre nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző és az Intézmény vezetője részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:


1. az Intézményvezető részére:

- a) végezze el az Intézmény iratkezelési szabályzatának egyeztetést Komárom-Esztergom Vármegyei Levéltárral.
- b) intézkedjen, hogy az alkalmazottakkal kötött megbízási szerződések feleljenek meg az Ávr. 51. § (2) bekezdésben foglalt feltételeknek;

2. a jegyző részére:

- a) fontolja meg az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát, illetve módosítását, annak érdekében, hogy a terembérleti szerződésekben alkalmazott díjkedvezmények az előző évi teljesítéssel arányos módon kerüljenek meghatározásra.
- b) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (elektronikusan vagy postai úton, a 2543 Süttő, Szabadság u. 18. címre). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2023. május 25


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2023. május 8-25. időszakban került sor az Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány 2022. évi gazdálkodásának, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36 § előírásai alapján.

Oroszlány, 2023. május 25

APH

dr. File Beáta
Jegyző



Takács Tímea

Takács Tímea
Intézményvezető

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. A jelentésben foglaltakra észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*

Oroszlány, 2023. május²⁵




Lazók Zoltán
Polgármester





dr. File Beáta
Jegyző





Takács Tímea
Intézményvezető

*A megfelelő rész aláhúzendó

