

Belső Ellenőri Jelentés

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
Oroszlány 2840. Rákóczi Ferenc út 78.
Iktatószám: 2 BELL/75-17/2015
előzmény: 2 BELL/1-10/2015

Készítette:
Név: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr
Aláírás: <i>Kulcsár Zsuzsanna</i>
Dátum: 2015. 05. 04.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr. File Beáta Jegyző
Aláírás: <i>A. File Beáta</i>
Dátum: 2015. 05. 04.



Oroszlány Városi Polgármesteri Hivatal KÖZPONTI IKTATÓ	
Ikt. szám: <i>2-BELL/1-17</i>	<i>1200/15</i>
Mell.: 2015 MAJ. 05	Osztály: <i>BEL</i>
Előszám:	Ügyintéző: <i>102</i>

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése című vizsgálathoz
2010.10 hónaptól – 2014. 10. 12-ig

Oroszlány, 2015. március 17.

Belső Ellenőri Jelentés

I./ AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja az Oroszlány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által elrendelt 29/75-13 számú, „A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése” c. ellenőrzés folytatása és az ellenőrzés lezárása. Az ellenőrzés kezdete: 2014. november 5-től 2014. december 22-ig tartott, a 370/2011. évi Kormányrendelet 38. § (2) a, okán felfüggesztéssel fejeződött be. Az akadály elhárulásával (2015. 02. 09-én) ezen Kormányrendelet 38. § (4) szerint az akadály elhárulásától számított 30 napon belül folytatni kell.
Ellenőrzött szervezet(ek):	<ul style="list-style-type: none"> – Kölcsey Ferenc Művelődési Központ Oroszlány, Szent Borbála tér 1. – Kölcsey Ferenc Művelődési Központ telephelye: Oroszlány, Rákóczi F. út 587 hrsz.
Az ellenőrzés típusa:	Törvényességi és szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> – 2000. évi C. törvény a számvitelről (Számv. tv.) – 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.) – 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) – 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról (Nvtv.) – 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásához (Ávr.) – 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.) – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (új Áhsz.) – 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről – 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról – 2011. évi CXCVI. törvény a közszolgálati tisztviselőkről – 2011. évi CVIII. tv. a Közbeszerzésről – 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról – 2008. évi CV. tv. Költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról – 2013. évi V. tv. a Polgári Törvénykönyv – 1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről – –
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	<ul style="list-style-type: none"> – Dokumentum és nyilvántartás valamint, – Interjú alapján végzett vizsgálat
Ellenőrzött időszak:	2010. 10. – 2014. 10. 12-ig

Belső Ellenőri Jelentés

Ellenőrzés időtartama:	14 nap
Vizsgálatvezető:	Kulcsár Zsuzsanna / megbízólevél száma: 3-Jegyz/77-1/2015
Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezetők:	
2010. október 03-tól - 2014. október 12-ig Takács Károly polgármester	
2014. október 13-tól Lazók Zoltán polgármester, Oroszlány Önkormányzat	
2010. december 15-től - 2015. január 05-ig Dr. Zágonyi Éva	
2015. január 06-tól Dr. File Beáta – jegyző, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal	
– Körtvélyfáy Zoltán- megbízott igazgató, Kölcsey Ferenc Művelődési Központ	

Belső Ellenőri Jelentés

Vizsgálati ellenőrzési program:

	Ellenőrzési szempontok	Ellenőrzési módszerek	Ellenőrzési dokumentumok
1.	Költségvetés szervezésének, végrehajtásának Szabályszerűségei		
	A vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok összhangban vannak-e.	Jogszabályvizsgálat. A vonatkozó rendeletek, iránymutatások stb. tanulmányozása, összevetése az eljárásrendekkel, belső szabályzatokkal. hogy összhangban vannak-e. Interjú a szakterülettel.	Jogszabályi megfeleltetési dok.
2.	Beszámolási kötelezettség teljesítése		
	Jogosultság vizsgálat. Az előkészített költségvetési rendeletek tervezetei, az év közben módosított költségvetési kiadási előirányzatok és a mérleg záró adatai kerülnek összevetésre a Főkönyvi kivonatokkal.	Előirányzatok betartásának ellenőrzése.	dokumentum vizsgálat, kérdéslista
3.	Analitikus nyilvántartás		
	A belső szabályzatok végrehajtása megfelelően dokumentált? A dokumentumok, szerződések, számlák... nyilvántartása a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik?	Kiadások alakulása, Kötelezettségek és kötelezettség vállalási nyilvántartás tartalmi és formai ellenőrzése. Főkönyvi nyilvántartás ellenőrzése. Az írásban rögzített folyamatok felmérése és vizsgálata. Interjúk a szakterülettel. A folyamatszabályozás és a gyakorlat összehasonlítása.	Jogszabályi megfeleltetési dokumentumok dokumentum, bizonylatok... vizsgálat, Kérdéslista (általános)
4.	Számviteli bizonylatok-, rend és fegyelem		
	Összeférhetlenségi és jogosultsági vizsgálat az előírásoknak megfelelően történik? Felelősségi és információs szintek és kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok nyomon követése. A határidők betartását, az utalványozott összegek tartalmát, gyakoriságát, kifizetését, utalását, szakmai igazolását követi?	Számlák alaki és tartalmi vizsgálata, Pénztári bizonylatok, banki fizetések, utalványrendelet ellenőrzése. Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés, beszámolás ellenőrzési nyomvonalának ellenőrzése reprezentáció témakörben.	dokumentum, bizonylat, szerződés, árajánlatok vizsgálata, Kérdéslista
5.	Korábbi külső és belső ellenőrzések		
	Korábbi külső és belső ellenőrzések megállapításai és intézkedései végrehajtásának vizsgálata.	Európai Számvevőszék, Európai Bizottság, ÁSZ, Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, MÁK, illetve a felsorolt szervezetek megbízottjai által végzett ellenőrzés valamint az Oroszlány Város Polgármesteri Hivatala által alkalmazott/ megbízott belső ellenőr	Dokumentum az intézkedések végrehajtásáról

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzés célja az Oroszlány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által elrendelt 29/75-13 számú „**A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése**” c. ellenőrzés folytatása és az ellenőrzés lezárása. Az ellenőrzés a 370/2011. évi Kormány rendelet 38. § (2) a, okán felfüggesztéssel fejeződött be. Az akadály elhárulásával ezen rendelet 38. § (4) bekezdése szerint 30 napon belül folytatásra került. A belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy 2010. 10. hónapjától - 2014. 10. 12-ig az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek – e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések.

Az ellenőrzést érintő költségvetési szerv:

- Kölcsey Ferenc Művelődési Központját, *(továbbiakban Művelődési Központ)*

2015. március 2-án a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ megbízott igazgatója Nyilatkozatban tájékoztatta a jegyzőt a vizsgálat megkezdése során a költségvetési intézményben kialakult helyzetről. Körtvélyfáy Zoltán megbízott igazgató 1. számú mellékletében olvasható körülményekre hivatkozva kérte – a 370/2011. évi (XII. 31.) Kormány rendelet 38. § alapján - a vizsgálat felfüggesztését. A jegyző a nyilatkozatban leírtakat elfogadta a 370/2011. évi (XII. 31.) Kormány rendelet 13. § szerint, majd a belső ellenőrzés tudomására hozta a döntését az ellenőrzés ezen részének két héttel való felfüggesztéséről, azaz az ellenőrzés 2015. március 31-i lezárását rendelte el.

II. AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A költségvetés tervezésének, végrehajtásának szabályszerűsége

1.1. Gazdálkodás szabályozottsága

1.1.1

A 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 13. § (1) bekezdésében, továbbá Oroszlány Város Önkormányzat Képviselő-testületének 109/2011. (VI. 29.) Kt. számú határozatával valamint a 161/2011. (XI.4.) számú határozatával jóváhagyott Alapító Okirata alapján működik.

A Kölcsey Ferenc Művelődési Központ alapítói jogokkal felruházott irányító szerve az Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, gazdálkodás szerinti besorolása szerint: önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. Közfeladata és szakágazati besorolása: Közművelődési és egyéb kulturális tevékenység a 932900 szerinti besorolással.

A Művelődési Központ tevékenységét az Alapító Okiratban meghatározott tevékenységek, feladatok forrásait, a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos sajátos előírásokat feltételeket Oroszlány Város Önkormányzata mindenkor **hatályos költségvetési rendelete** tartalmazza. Az alaptevékenységek forrása államháztartás rendszerétől, az Önkormányzat által előírt bevételi kötelezettségből származó forrás. Ezt egészíti ki a más forrásból kapott, nyert céltámogatás, átvett pénzeszköz.

1.1.2

A Működési Szabályzat részét képezi a III.1. pontban felsorolt belső irányítás eszközeire és szabályaira vonatkozó rendelkezés. „Az igazgató, igazgatói utasítás, határozat, körlevél, feljegyzés, szabályzat útján rendelkezik a rendeltetészerű tevékenység, a vezetés, irányítás, a működés, a gazdálkodás szabályozását igénylő fontosabb kérdésekről, időszerű teendőkről”.

Belső Ellenőri Jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 21. § (1) bekezdés értelmében a szabályossági ellenőrzés kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. A vizsgált időszak 2010. 10. hónaptól 2014. 10. 12-ig tart.

A 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet 4. § bekezdésben azt is előírta, hogy milyen követelményeknek kell megfelelni a belső szabályzatnak: a belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A szabályossági vizsgálat a leírt szempontok figyelembe vételével ellenőrzi a Művelődési Központ belső szabályzatait.

- A belső ellenőrzés megvizsgálta a Közbeszerzési belső Szabályzatot és megállapította, hogy képviselő-testület 2012. július 1-én elfogadott közbeszerzési szabályzata óta **13 alkalommal** változott a Közbeszerzési törvény. A belső ellenőrzés javaslata a Közbeszerzési Szabályzat aktualizálása a hatályos törvényi előírásoknak megfelelően. Javaslata a költségvetési szerv vezetője a 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet 4. § c, pontjának betartásával egy olyan elveket, eljárásokat és szabályzatokat hozzon létre amely megfelelő, pontos, naprakész információkat szolgáltat a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan.

A vizsgálat tárgyában is készült belső szabályzat „**A reprezentációs kiadások szabályzata**” a címe.

- Megállapítása a belső ellenőrzésnek az, hogy a belső szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak. A *Megismerési nyilatkozat* viszont nem érte el célját, hiszen senki nem igazolta aláírásával 2012. július 1. óta, hogy megismerte és az abban foglaltakat a munkája során alkalmazni fogja. Javaslata: Az intézmény vezető pótolja illetve a munkájához szükséges kollégákkal pótolta mihamarabb a *Reprezentációs kiadások szabályzat* megismerését és a nyilatkozat kitöltését.

A hatályos Pénzkezelési belső Szabályzat 2014. március 30-án készült. A megismerési nyilatkozat alapján az igazgató által meghatározott személyek megismerték és elfogadták a tartalmát.

- A belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak, nagyon sok szakmai információt tartalmaz.

A „Bankkártya használata” című III. fejezet szerint a Művelődési Központnál bankkártya használatra jogosult Szabó Károly igazgató és Szilávik András Gazdasági vezető. A Könyvtár részéről Takács Tímeát igazgatót jelöli meg a belső szabályzat bankkártya használatra jogosult személyként. Az interjú során a megbízott igazgató elmondta, hogy nincs tudomása

arról, hogy a Művelődési Ház rendelkezne betéti típusú kártyával. Az ellenőrzés kérésére a banktól kapott igazolással (4. számú melléklet) támasztotta alá, hogy a „számlanyitás óta bankkártya nem került kibocsátásra”. A III. fejezet szerint viszont rendelkezik arról is, hogy „A bankkártyatulajdonos 200.000 Ft összeg erejéig használhatja naponta a kártyát”, amit az ÁFÁS számla 3 napon belül történő leadásával igazol a gazdasági vezető felé. A gazdasági ügyintézőtől származó információ szerint - az igazolásról hiányzik- 2012. 08. 08-án történt a számlanyitás a Raiffeisen Bank Zrt-nél.

- Az Iratkezelési Szabályzatot, a Számviteli politikát, a Leltárkészítési és leltározási szabályzatot az ellenőrzés megvizsgálta és megfelelőnek találta.
- A Gazdálkodási Szabályzatot, a Bizonylati rendet a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát viszont célszerű lenne aktualizálni.

1.1.3.

Az SzMSz általános szabályokat részletezett **munkaköri leírások** a felelősség megállapítására is alkalmas módon tartalmazza a munkakörben ellátandó feladatok jellegét, a tevékenységi kört, a munkakört betöltők alá-, és fölérendeltségi viszonyait, a munkáltatói jogkör gyakorlójának a megjelölését, a munkakörre vonatkozó sajátos előírásokat és a helyettesítés módját is előírja.

- 2012 évben készült SzMSz a költségvetési intézmény működését jól szabályozta, mára viszont elavult. A polgármester, a megbízott igazgató, a gazdasági vezető vonatkozásában is személyi változások történtek, melyet nem követett, így a jogok és köteleességek sem az adott személyekre vonatkoznak a vizsgált időszak végére. Javaslat: az SzMSz aktualizálása.

1.2. Közbeszerzési eljárások szabályszerűsége

A vizsgálat megállapította, hogy a Művelődési Központ a **reprezentációs kiadásokat** az Egyéb szakmai anyagbeszerzés, 0531139 Főkönyvi számon szerepeltették, melyek összege a 3. számú mellékletben lett összegeve. A 053423 Főkönyvi számon (2014. évben) 498.708 forint, a 053421-es Főkönyvi számon 662.000 forint **Reklám és propaganda kiadás** szerepel amelyek összege nem éri el a Közbeszerzési törvény 20. § (1) bekezdése az önkormányzat és intézményei nettó 100 ezer és 3 millió forint közötti értékű beszerzései - piaci áron, de főszabály szerint - ajánlati felhívás közzététele nélkül valósíthatók meg.

2. Beszámolási kötelezettség teljesítésének szabályszerűségei

2.1. Az előirányzatok betartása

Az Áht. 3/A. § (2) A közfeladatok ellátása költségvetési szervek alapításával és működtetésével vagy az azok ellátásához szükséges *pénzügyi fedezet* e törvényben meghatározott eszközökkel, részben vagy egészben történő *biztosításával valósul meg*. A tervezés során *biztosítani kell* a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, *hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges*. 4. § (4) bekezdés előírása szerint a beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás *teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre*.

Belső Ellenőri Jelentés

2.1.1

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek *az elismert tartozásállományukról – nemleges adat esetén is* – havonta, a tárgyhót követő hónap 20-ig az Önkormányzat által a költségvetési rendeletben meghatározottak szerint adatszolgáltatást köteles teljesíteni.

Az adatszolgáltatás elkészítéséért és határidőre történő továbbításáért a gazdasági vezető volt a felelős.

2.1.2.

Az Önkormányzat a költségvetési gazdálkodásának alakulásáról – költségvetési szerveket is magába foglaló – *időközi költségvetési jelentést köteles összeállítani* az Ávr-ben meghatározottak szerint.

Az önkormányzati időközi költségvetési jelentés összeállításáért és a Magyar Államkincstár területileg Illetékes szervéhez, az általa megjelölt határidőre történő továbbításért szintén a gazdasági vezető a felelős. (Gazd. Szabályzat 2. bekezdés)

2.1.3.

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervezetek *az eszközei és forrásai alakulásáról* negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, illetve az azt alátámasztó nyilvántartásokból összeállított mérlegjelentést kell készíteni az Árv. Előírásai szerint. Az *időközi mérlegjelentést* a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig, a negyedik negyedévre vonatkozóan a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig kell a Magyar Államkincstár Területileg Illetékes Szervéhez benyújtani.

Az önállóan működő költségvetési szervezetek a negyedévenkénti időközi mérlegjelentésüket a negyedévet követő hónap 20-ig kell megküldeni a polgármesteri hivatalba.

2.1.4.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeiről szóló, többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormány rendelet 7. § alapján az államháztartás szervezeteinek gazdálkodásukról éves és féléves elemi költségvetési beszámolót kell készíteni. A Művelődési Házban az éves és féléves (2013. év végéig, majd megszűnt a féléves) költségvetési beszámoló elkészítéséért a gazdasági vezető volt felelős.

A kapott adatok alapján:

Kölcsy Ferenc Művelődési Központnak az Éves Költségvetési adatai: E Ft/év

	2010. évi beszámolóból	2011. évi beszámolóból	2012. évi beszámolóból	2013. évi beszámolóból	2014. évi beszámolóból
Kiadás	95 449	96 949	85 528	105 288	122 446
Bevétel	96 182	98 610	88 841	104 633	126451
Bevételből- Kiadás	733	1661	3313	-655	4005

Belső Ellenőri Jelentés

A Művelődési Központ püi ügyintézője jelezte észrevételében, hogy a táblázatba a Bevétel és Kiadás adatok felcserélve szerepeltek, amely javításra került. A táblázatból látható, hogy 2012-ig a Művelődési Ház éves bevétele csökkenő értéket mutat, majd meredek bevétel növekedés látható a vizsgált időszakban. . A 2. számú melléklet szerint.

A költségvetési évben teljesülő költségvetési,- bevételi és kiadási előirányzatok összegét költségvetési rendeletben állapították meg. Az előkészített költségvetési rendelet tervezetét elfogadásáig átmeneti gazdálkodást végeztek (Áht. 25. §. (2)). A törvényi előírás szerint a költségvetési kiadások az eredeti előirányzat vagy az év közben módosított költségvetési kiadási előirányzat mértékéig teljesíthetők.

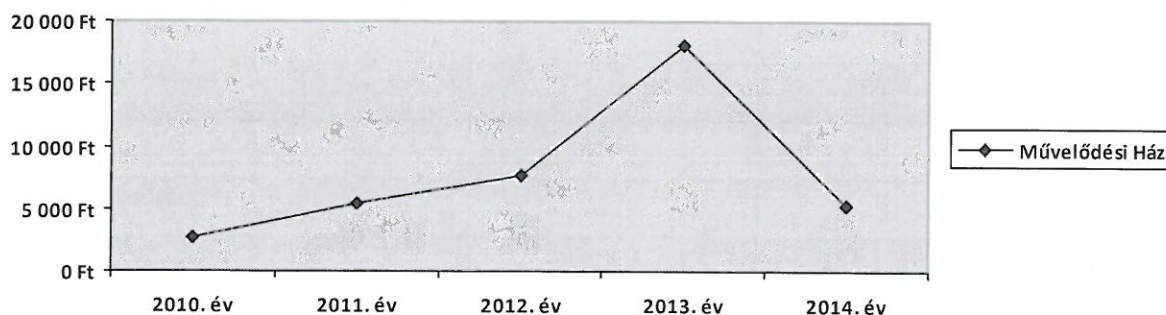
- A jelen vizsgálat törvényességi és szabályossági jellege miatt, ezen adatok csak kimutatásra kerülnek, nem képezik a vizsgálat tárgyát. Az ellenőrzés a 2014. év lezárása után tartja célszerűnek a pénzügyi vizsgálat lefolytatását, az intézkedési terv, illetve a polgármester vagy jegyző soron kívüli utasítása alapján. (3. számú melléklet)

A vizsgálat során az is kimutatásra kerül, hogy az éves kiadásoknak mekkora része a reprezentáció, reklám, propaganda és a bevételek növekedésével, hogyan változtak a vizsgált kiadások. A Művelődési Ház a Főkönyvi számlatükre szerint az Egyéb szakmai anyagbeszerzésre könyvelte ezen kiadások egy részét. A 0531139 Főkönyvi számra. (4. számú melléklet)

Kölcsy Ferenc Művelődési Központ 05311390 Főkönyvi adatai: E Ft/ év

	Ktg vetési előirányzat szerint: E Ft/ év	Módosítás szerint: E Ft/év	Terv szerint: E Ft/év	Határozat száma:
2010. év	3.320	3.661	2.779	2/2010 (II.11) Kt.
2011. év	5.310	9.565	5.451	3/2011 (III.3) Kt
2012. év	4.770	13.287	7.619	2/2012 ((II.29) Kt
2013. év	21.044	23.631	18.080	5/2013 (II.26)Kt
2014. év	5.318	5.337	5.337	3/2014 (I.28) Kt
Összesen:	39.762	55.481	39.266	

Grafikkal szemléltetve a 2010-2014. évek 05311390 Főkönyvi számon nyilvántartott reprezentáció, reklám, propaganda kiadásai, illetve kiadások arányai:



Belső Ellenőri Jelentés

A növekvő kiadások után a 2014. évi a kevesebb, mint egyharmadára visszaesett ezen kiadások jelezhetik azt is, hogy takarékoság kezdődött a Művelődési Ház gazdálkodásában.

3. Analitikus nyilvántartások ellenőrzése

Az Áhsz. 14. mellékletében foglalt nyilvántartásokat kötelező vezetni amennyiben a költségvetési szerv elszámolásaiban előirányzat, kötelezettségvállalás megjelenik. Az előirányzatokról vezetett analitikus nyilvántartást a Művelődési Ház a Gordius pénzügyi nyilvántartó program használatával végzi. Az **előirányzatok nyilvántartásának** határideje a költségvetési rendelet képviselő-testületi elfogadását követő 5. napon belül, a **kötelezettségvállalásról a nyilvántartást** a negyedéveket követő 20. napig el kell készíteni. Az egyeztetésnek pedig folyamatosnak kell lenni.

A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

- A vizsgált időszakra vonatkozó főkönyvi nyilvántartásokat vizsgálta a belső ellenőrzés, a főkönyvi rendszerben történt könyvelést megfelelőnek találta.

A bizonylatok feldolgozását a 2014. év vonatkozásában kb. 1000.darab évente, két fő látta el a Művelődési központban.

3.1. Kötelezettségek és kötelezettségvállalások nyilvántartása

3.1.1.

Az Áht. (36)-(37). §-a, valamint az Ávr. 53. §-a rendelkezik a kötelezettségvállalás szükségességéről, továbbá az Áht. 2.§ (1) bekezdés o) pontja tartalmazza a kötelezettségvállalás fogalmát. Mely szerint a költségvetési év előirányzatai és a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok mértékéig kerülhet sor.

A kötelezettségvállalás - Pénzügyi teljesítés - Érvényesítés - Utalványozás - Szakmai teljesítés igazolására felhatalmazottak köre a vizsgált időszakban a következő:

2010.10.-tól 2014.10-ig	
utalványozó	beosztás
Szabó Károly	igazgató
2010.10-től -2012. 04. 22-ig	
pénzügyi ellenjegyző	
Pálvölgyi Ferencné	gazdasági vezető
2012.04.23-től -2015. 01. 15-ig	

Belső Ellenőri Jelentés

Szlávik András	gazdasági vezető
teljesítésre jogosult	
Bereczki Béláné	telephely felelős
Kalamárné Huszár Zsuzsanna	üzemeltetési csoport vezető
Körtvélyfáy Zoltán	közművelődés-szervező megbízott ig. helyettes
Szládovicsné Móri Ildikó	gyermek és ifjúsági referens
Pálvölgyi Ferencné	gazdasági vezető, 2012-től ügyintéző

Pénzügyi ellenjegyzésre az Áht. 37. § (2) bekezdésében, illetve az Ávr. 52. §-ában foglaltaknak megfelelően táblázat szerinti, a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel rendelkező személy jogosult.

- A belső ellenőrzés megvizsgálta a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek iskolai végzettségét és munkavégzés feltételét előíró dokumentumokat (szakvizsga, mérlegképes éves képzés megléte) a jogszabályi előírásoktól eltérést nem tárt fel.

Érvényesítésre az Áht. 38. § (2) bekezdésében, illetve az Ávr. 52. §-a és 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a táblázat szerinti, a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel rendelkező személyek jogosultak.

- A belső ellenőrzés megvizsgálta a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek iskolai végzettségét és munkavégzés feltételét előíró dokumentumokat (szakvizsga, mérlegképes éves képzés megléte) a jogszabályi előírásoktól eltérést nem tárt fel.

Utalványozásra az Áht. 36. § (7) bekezdésében, illetve az Ávr. 52. §-ában foglaltaknak megfelelően kerülhet sor.

Szakmai, - teljesítés igazolására az Áht. 38. § (2) bekezdésében, illetve az Ávr. 57. § (4)-ben foglaltaknak megfelelően a táblázat szerinti személyek jogosultak.

- A belső ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok esetében végigkísérte a jogosultságok folyamatát és megállapította, hogy azok a személyek teljesítettek szakmai igazolást a vizsgált témában, akiket az SzMSz-ben írásban kijelöltek.

A Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és finanszírozás rendjéről szóló belső szabályzatának 1.§ 2. pontban arról rendelkezik, hogy az Önkormányzat által irányított és felügyelt költségvetési szervek a kötelezettségvállalás, utalványozás, püi. ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjét **saját hatáskörben szabályozzák**. Ennek szabályszerűségét az Önkormányzat a belső ellenőrzés keretében ellenőrzi.

- A belső ellenőrzés a megállapította, hogy az SzMSz-ben szabályozásra került a kötelezettségvállalástól a teljesítésigazolásig a folyamat.

3.1.2.

A kötelezettségvállalás egyéb szabályai

Belső Ellenőri Jelentés

Fogalma az Áht. 1.§ 15. pontja szerint a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat.

Kötelezettséget vállalni – az Áht. 37. § foglaltak kivételével csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

Kivételek: Nem szükséges előzetesen az írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez amelyek

- a, gazdasági eseményenként a 100.000.- forintot nem érik el,
- b, pénzügyi szolgáltatások igénybevételéhez kapcsolódnak,
- c, az Áht. 36. § (2) bekezdése szerint egyéb fizetési kötelezettségnek mindősül

A kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás, teljesítésigazolás) és nyilvántartására vonatkozó szabályokat a (2) pontban foglaltak esetén is alkalmazniuk kell. Ennek rendjét és **nyilvántartási formáját** jelen szabályzat 4.§ (9) bekezdése tartalmazza.

A kötelezettségvállalásnak **előirányzat-felhasználási terven** kell alapulnia. Előirányzat felhasználási terv a vizsgált évekre elkészült a **2.1 pontban** részletezett adatok alapján.

A belső szabályzat szerint az érvényes kötelezettségvállalást haladéktalanul a *gazdasági vezetőnek* kell eljuttatni, ahol az nyilvántartásba vételre kerül.

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése

A kötelezettségvállalás – az 3. § (8) bekezdésében foglalt kivétellel – kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után és írásban történhet.

Jogosult rá:

A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy:

- a) a szabad előirányzat rendelkezésre áll,
- b) a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított,
- c) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről és a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.

A Művelődési Központ analitikus nyilvántartását a GORDIUS számítógépes rendszerben vezették.

A teljesítés igazolása a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni (a továbbiakban: utalványozás) az Ávr. és a jelen szabályzatban meghatározott kivételekkel kizárólag a teljesítés igazolását és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell:

- a) a kiadás teljesítésének jogosságát,
- b) összecszerúségét, valamint
- c) ellenszolgáltatást is magába foglaló kötelezettségvállalás esetét.

A szakmai teljesítés a 5. § (2) bekezdésben meghatározott igazolási kötelezettség végrehajtásának megjelölésével, „**A teljesítés jogosságát, összecszerúségét, a szerződés,**

Belső Ellenőri Jelentés

megrendelés, megállapodás teljesítését igazolom” szövegű bélyegző alkalmazásával, a dátum ráírásával, valamint a szakmai igazolásra jogosult aláírásával történik.

- A belső ellenőrzés megállapította, hogy a jogszabályi előírásnak **nem feleltek meg** a vizsgált bizonylatok (BI2EA 4717897, 0686701, 0686695, 0686693, 0686756) nert egyikén sem szerepelt a kötelező rájegyzés. Javaslat: a bélyegző beszerzése és használata a törvényi előírásainak megfelelően.

Az érvényesítés a szakmai teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőrizni kell

- a) az összegszerűséget,
- b) a fedezet meglétét, valamint
- c) azt, hogy a megelőző ügymenetben az **Áht. az Ávr. az Áhsz. valamint a belső szabályzatokban** meghatározott gazdálkodási szabályokat betartották-e.

Ha az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles azt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja.

- A Művelődési Központ gazdasági ügyintézője nyilatkozatában elmondta, hogy a gazdasági vezető és a vele együtt dolgozó ügyintéző kolléga távozása miatt (2015.01.15-én) ő illetékes a belső ellenőrzés munkáját segíteni, de olyan információ, hogy az érvényesítés megtagadásra került a vizsgált időszakban - nincs a birtokában.

Az Áht. 38. § (2) bekezdésében, illetve az Ávr. 52. §-a és 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak a táblázat szerinti ügyintéző lehet.

Az utalványozás, az Utalványrendelet kötelező formai és tartalmi követelményeit az Áht. 36. § (7) az Ávr. 59. § (3) bekezdése az **utalvány kötelező tartalmát** részletezi.

- A megvizsgált valamennyi utalvány, a jogszabályban meghatározott előírásokat tartalmazta.

3.1.3.

A kötelezettségvállalások kezelésének szabályai

A *Gazdasági vezető* feladata a kitöltött kötelezettségvállalásokról **naprakész nyilvántartás vezetése**, majd engedélyezésre a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya felé történő továbbítása.

a, Jelen szabályzat Ávr. 53. § (1) a, pontban foglaltak szerint a gazdasági eseményenként 100 000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetében **írásbeli kötelezettségvállalás nem szükséges.**

A gazdasági eseményenként 100 000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetében utólag, a teljesített kifizetésekkel egyidejűleg kell a kifizetés összegét kötelezettségként nyilvántartásba venni és az előirányzat szabad keretét a kifizetés összegével csökkenteni. Minden kifizetés esetén.

b, A Kötelezettségvállalásról szóló belső szabályzatban 3. § 9. pontban előírja **a 100.000 Forintot elérő kifizetések esetén**, hogy írásban kell rögzíteni a kötelezettségvállalási nyomtatványon a kiadást.

- A belső ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok közül egy esetben talált 100.000 Ft-nál nagyobb kifizetést (BI2EA0686701, bruttó értéke 260.000 Ft) és megállapította, hogy készült hozzá kötelezettségvállalási nyomtatvány.

4. Számviteli bizonylati rend- és fegyelem ellenőrzése

Az Önkormányzat felügyelete és irányítása alatt álló önállóan működő és gazdálkodó intézmények önálló számlarendet készítenek. Az újonnan alakuló költségvetési szerv köteles a Számlarendjét a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészíteni. A Számlarend elkészítésére a Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak vonatkoznak.

A Művelődési Központ könyvvezetési kötelezettségét az Áhsz. rendelkezései szerint, a kettős könyvvezetés rendszerében látja el. A Hivatal az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően kétféle számviteli nyilvántartást vezet. A költségvetési bevételekre és kiadásokra, a kapcsolódó előirányzatokra, kötelezettségvállalásra, végleges kötelezettségvállalásra és követelésekre a *költségvetési számvitelt*, míg a tevékenység eredményének és a vagyon nyilvántartására *pénzügyi számvitelt* vezet egy rendszeren belül. Egyes gazdasági eseményeket mind a két számvitelben rögzíteni kell.

A Művelődési Ház könyvvezetési kötelezettségét a GORDIUS elnevezésű számítógépes programrendszerrel biztosítja.

- A belső ellenőrzés a szabályszerűségi ellenőrzés keretében megvizsgálta és a jogszabályi előírásoktól való eltérést nem tárt fel.

A számviteli nyilvántartások vezetése során érvényesíteni kell a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) meghatározott alapelveket, előírásokat.

Minden gazdasági eseményről, mely az Önkormányzati Hivatalhoz rendelt költségvetési szerv eszközeinek, illetve forrásainak állományát megváltoztatja **bizonylatot kell kiállítani**.

A bizonylatokon az adatokat időtálló módon úgy kell rögzíteni, hogy azok a kötelező megőrzési határidőig olvashatók legyenek.

A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján lehet adatokat bejegyezni.

4.1.

Számlák alaki és tartalmi felülvizsgálata

Szabályszerű bizonylat fogalma: „szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvelésben rögzítendő adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és a tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.” (Bizonylati Rend 2.4)

A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - **a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy** vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A, Bevételi bizonylatok ellenőrzése:

Belső Ellenőri Jelentés

A bevételi bizonylatok két csoportba bontva, az szerint, hogy a Művelődési Ház bevétele a színház, rendezvények **értékesített jegyéből, bérletéből** származott illetve a Művelődési Házban vagy a költségvetési intézményhez tartozó.....**termek, helységek, szobák bérbe adásából** származott.

7. számú mellékletben látható, hogy az **értékesített jegyek sorszám, egységár és előadás dátuma szerint vannak nyilvántartva**. A 0940239 Főkönyvi számon nyilvántartott *Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevétel* a 2014 évben **8.148.633 forintot** mutat. Amely megtévesztő lehet, mert nem csak az értékesített jegyek hanem a tagdíjak, szakkör díjak, játszóház bevétele, másolási díj, rendezvény belépő jegy ára, táboroztatás bevétele is ide tartozik. (főkönyvi karton utolsó oldalán látható az ügyintéző nyilatkozata)

- Az analitikus kimutatást összevetni, pontosságát megítélni nem lehet visszamenőleg.
- A tiszteletjegyek listáját a **8.** számú melléklet tartalmazza, Külön bontva a **színházi előadásra**, ahol az előadás címét, a bérletek, jegyek és tiszteletjegy darabszámát és az átvevő személye feltüntetésével. **pl. Bandy lányok c. előadásra 28 darab jegy lett eladva és 108 darab tiszteletjegy elajándékozva. Tartuffe c. előadásra 32 darab jegy lett eladva és 105 darab tiszteletjegy elajándékozva...stb.**
- A belső ellenőrzés a belső szabályzatokban nem talált arra utalást, hogy az eladott jegyek hány százalékában van meghatározva az adható tiszteletjegyek aránya. Javaslát: online jegyértékesítő rendszer vásárlása, használata. Rögzíti az eladást, megkönnyíti a neten történő foglalást és kiküszöböli az esetleges jegyszámlolási hibákat. Az online jegyvásárlási rendszer vásárlását Polgármesteri, jegyzői döntés előzi meg.

9. számú mellékletben terem bérletek díjszabása látható, amely a vizsgált időszak vonatkozásában három alkalommal került elkészítésre. A 0940232 számú *Bérleti és lízingdíj bevétele* Főkönyvi számon a bérleti díjakból származó összegek, dátumok és bérlők neve is levezethető. Ezek összege a vizsgált években: **9.818.290 forint bevétel** származott 2014 év vonatkozásában.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bevételi bizonylatokhoz minden esetben *Együttműködési megállapodás* is tartozott (**10.** számú melléklet) amely azt rögzítette, hogy a bérlő melyik termet, mennyi időre és hetente hány alkalommal kívánta igénybe venni.

A bérleti díjak sok esetben kedvezménnyel voltak csökkentve, melyet a meghatározott feltételek teljesítésével a díjakat tartalmazó táblázatból (pl. 50 %) könnyen kiszámolható volt. A szerződések évente új időpontokra, új összeggel illetve kedvezmény mértékkel nyomon követhetők. Más szerződések évek óta ugyan abban az időben, bérleti díjjal szerepeltek.

- A belső ellenőrzés a megvizsgált bérleti szerződéseket jogszabályi előírásoknak megfelelőnek találta.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bevételi bizonylatokhoz olyan nyilvántartást kell vezetni, amely a kiállított számlán szereplő összeget alátámasztja. A bérelt teremben tartandó pl. próba, elmaradása esetén a bérleti díjat automatikusan nem számolták fel.

- A terem lefoglalását majd a bérlés megíúsulását és lemondás menetét is tartalmazza a megállapodás, de a lemondott, megíúsult alkalmak nincsenek dokumentálva a bevételt alátámasztó Megállapodáson. Javaslát: **a bérelt terem lemondásának** napja,

Belső Ellenőri Jelentés

időtartama, a levonásra kerülő összeg is kerüljön feltüntetésre (az egyéb meglévő adatok mellett) a Megállapodás elnevezésű nyomtatványon.

- A megvizsgált nyilvántartó lapok (pl. 01/105/2014 számlához tartozó esetben.) esetében hiányzott pl. a terem/ek megjelölése, a bérlet időtartama, így nem állapítható meg, a kiállított bizonylatok helyes összegszerűsége. Javaslat: a rendszerbe épített FEUVE, vagyis a bizonylatok kiállításának szabályszerűségét időnként egy másik személy is ellenőrizze.
- A kiállított bizonylatok minden esetben eltértek a díjszabást rögzítő táblázat és esetleges kedvezmény levonása után is. A terem bérléhez *zenei jogdíjat is felszámol* a bérlő adó, amely a terembérletnek a 8 %-ban van meghatározva és 27 % ÁFA is terheli. A terembérlet elszámolására - helytelenül – a *Kézpénzfizetési számlán* nem tüntették fel az ÁFA tartalmat. Az ÁFA tartalom *összevontan*, sok esetben a *terembérletre is ráterhelve* van a bérlő részére kiállítva. Javaslat: a zenei jogdíj felülvizsgálata a hatályos előírásoknak megfelelően.
- A szerződések és a bevételi bizonylatok összevetése során az ellenőrzés megállapította, hogy - több év vonatkozásában- Sütő Mónikával kötött szerződés kedvezményes bevételi bizonylatai tévesen, Sütő Zoltán nevére kerültek kitöltésre. 10. számú melléklet szerint. Javaslat: A szerződés módosítása illetve a kedvezményre jogosult nevére történjen a bizonylat kiállítása.

B, Kiadási bizonylatok ellenőrzése:

A vizsgált öv év vonatkozásában megállapítható, hogy reprezentációs kiadások tételeit tartalmazó 05311039 számú *Egyéb szakmai anyagbeszerzés kiadási forgalom* megnevezésű Főkönyvi számon kimutatható a Kölcsey Ferenc Művelődési Ház **reprezentációs kiadásai** is.

- A Főkönyvi számlák forgalma a 4. számú mellékletben bemutatott **nettó összeggel megegyezést mutattak.**

A Főkönyvi kartonok nettó tényleges sorait a részletes analitikus bontással tovább lehet megismerni amikor a „Partner Név” vagy más néven a Számlakibocsátó neve is kimutatásra kerül.

A belső ellenőrzés a 29/75-13/2014 számú ellenőrzési jelentés megvizsgálta és a 12. táblázatba foglalta a vizsgált időszakra vonatkozóan, a vizsgálatra kiválasztott számla kibocsátók bizonylatainak darabszámát, számlaszámát és a számla nettó értékét.

Összefoglalva a kiadás nettó értékei szerint:

Év:	Számlakibocsátó neve:	számla db szám/év:	Nettó összeg Ft/év:
2014.	Papp és Társa Kft.	17 db	1.020.435
2013.	Papp és Társa Kft.	7 db	172.828
2012.	Papp és Társa Kft.	16 db	934.650
2011.	Papp és Társa Kft.	3 db	66.000
2010.	Papp és Társa Kft.	0	0
Összesen:			2.193.913

Belső Ellenőri Jelentés

2014.	Biba Duó Kft.	5 db	352.100
2013.	Biba Duó Kft.	8 db	503.000
2012-2010.	Biba Duó Kft.	0	0
Összesen:			855.100

A korábbi jelentés (29/75-13/2014) számszaki részét a jegyző nem vitatta ezért jelen ellenőrzés az elkészült jelentést kiegészítette megállapításaival és jogszabályi helyekkel támasztotta alá.

A belső ellenőrzés a táblázatok összesítéséből megállapította, hogy a **vizsgált időszakra** arányaiban:

- A Kölcsey Ferenc Művelődés Központ teljes *Egyéb szakmai anyag kiadásainak*, amely magába foglalja a reprezentációs kiadásait is a vizsgált 5 évre számolva **39.266.000** forintnak **5 %-a a Papp és Társa Kft.** által kibocsátott **43 darab** számla.
- A Kölcsey Ferenc Művelődés Központ teljes *Egyéb szakmai anyag kiadásainak*, amely magába foglalja a reprezentációs kiadásait is a vizsgált 5 évre számolva **39.266.000** forintnak **2 %-a a Biba Duo Kft.** által kibocsátott **2 darab** számla.
- Az 56223 Főkönyvi számon is kimutatásra került reprezentációs kiadás 2013. év vonatkozásában (amely a számlatükör nem létező sora), 24.900 forint értékben. A belső ellenőri megállapítás szerint a lezárt évet követő pénzügyi vizsgálat pontosabb képet mutatna a Művelődési Ház gazdálkodása tekintetében. (13. számú melléklet)

Árajánlatkérésre a vizsgált költségvetési intézménynél nem került sor, utólag nem mutatható ki, hogy miért erre a szolgáltatóra került a választás. Nincsen arról részletes nyilvántartás, hogy az Kölcsey Ferenc Művelődési Ház által szervezett rendezvényeken hány vendég lett étel-itallal megkínálva, mennyi ajándék került átadásra illetve mennyibe került az egységára ezen szolgáltatásoknak és a visszajelzés sem került rögzítésre, hogy milyen volt a vendégek megelégedése.

4.2.

Az aláírások (kötelezettségvállalás, utalványozás stb.) szabályszerűsége

Az első fejezetben felsorolt törvények, rendeletek, belső szabályzatok figyelembevételével a reprezentáció témakörben szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok vonatkozásában a kötelezettségvállalás, valamint ezt követő kifizetések teljesítésének folyamata és annak szabályszerűsége kerül vizsgálatra. A belső ellenőrzés az alábbi megállapításokat teszi:

- A belső ellenőrzés összeférhetetlenséget nem állapított meg a vizsgált bizonylatok vonatkozásában.

5. Belső ellenőrzés funkcionálásának vizsgálata

A költségvetési szerv és vizsgált intézményei a 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 13. §-ban szereplő külső ellenőrzésre jogosult irányító szervek és megbízottjaik nem folytattak vizsgálatot a jelen ellenőrzéshez hasonló témában.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésre vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló Kormány rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A belső ellenőrzés lefolytatására Lazók Zoltán Polgármester Úr javaslata alapján 2014. 11. 05- től - 2014.12.22-ig kerül sor. A szabályszerűségi ellenőrzés melynek célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált időszakban a gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-volt-e a költségvetés végrehajtása során, valamint a számviteli bizonylati rend területén érvényesültek-e a jogszabályokban, a belső szabályzatokban meghatározott követelmények, a vizsgált időszak 2010. 10 hónaptól 2014. 10.12-ig tartott.

29/75-13 /2014 számon jelentés készült. (15. számú melléklet) A 2014. 12.15-én elkészült jelentést az Oroszlány Város Önkormányzat jegyzője több pontban vitatott, melyet a polgármesternek írt 29/75-14/2014 számú levelében részletezett az alábbiak szerint:

- o a jegyző asszony véleménye szerint, a vizsgált időszakba irányadó jogszabályok, Kt. határozatok és belső szabályzatok ismeretének hiányában a kivizsgálásra feltett kérdéseket nem válaszolhatók, állapítható meg.
 - o Jegyző asszony kifejtette ismereteit a kötelezettségvállalás területén, továbbá idézett az Áht-ból az átmeneti gazdálkodással kapcsolatosan, majd a „jogszabályok áttekintése után” a belső ellenőri vizsgálattal kapcsolatos észrevételeit részletezte.
1. pontban tett meglátása helytálló ezen ellenőrzés szerint is.
 2. pontban valóban nem állapítható meg „szabályszegés” ha százezer és három millió forint közötti értékű a piaci ár. De, mi a piaci ár, ha nem volt árajánlatkérés? A belső ellenőr arra utal, hogy sem levelezés, sem eltett árlisták stb. nem bizonyítják, hogy történt törekvés a piaci ár, illetve a legkedvezőbb ár felderítésére. Hiszen a **gazdaságosság elve** azt követeli, hogy az erőforrások felhasználásához kapcsolódó kiadás vagy ráfordítás az elérhető legkisebb legyen, a jogszabályban meghatározott vagy általánosan elvárható minőség mellett.
 3. A számokkal kimutatott megállapítás pontos, a valós helyzetet mutatta.
 4. A szerződés önmagában valóban kötelezettségvállalás. Volt szerződés? Mert szerződés hiányában „**a rendelkezésre álló adatok alapján**” állapít meg a belső ellenőr. Ezért kötelező a „teljességi nyilatkozat” aláírása.
 5. A jelentés egybeolvadása, a táblázatok félrevezető és átláthatatlansága, nehéz értelmezhetősége valós észrevétel volt a jegyző részéről.
„A bekezdés azon része, hogy a belső közbeszerzési szabályzat nem rendelkezik arról...” jelen ellenőrzés megállapításai olvashatók az ALAP jelentés **az 1.2 pontban**. Ez a jelentés KIEGÉSZÍTÉS-e az alap jelentésnek, az első fejezetben olvasható felfüggesztés megkérdése okán.

Belső Ellenőri Jelentés

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. 6. § (2) A belső ellenőr mulasztása, hogy nem ismerte a 2011. évi CVIII. tv a közbeszerzésről, nem azt jelenti, hogy egy nem megfelelő, pontatlan, nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő, a költségvetési szerv munkáját nem segítő (csak addig taglalja, hogy miért nem kell kb. eljárást végezni) belső szabályzathoz kell viszonyítani a szabályossági ellenőrzés megállapításait.

6. A jegyző asszony azon magyarázata, hogy a „megjegyzés rovatba jól látható, hogy a megrendelés és a kifizetés is szabályosan történt, mert volt megrendelő és az utalványok aláírása is szabályosan történt” – nem a megfelelő válasz a belső ellenőr megállapítására, hiszen az ellenőr azt állapította meg, hogy „nem találta bizonyítékát annak, hogy volt -e tervezve előirányzat ezekre a beszerzésekre.” A megjegyzés rovatba beírt adat, nem egyenlő a képviselő testület által **elfogadott éves költségvetési előirányzat adataival, illetve a kötelezettségvállalási nyilvántartással.** A megrendelés és kifizetés nem keverendő ide!

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15 .§ és az Áht 70.§ (1) bekezdései szerint a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni **a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításáról.**

Az összegző megállapítás annyiban helytálló, hogy a fent idézett tv.19. § (3) bekezdése szerint a belső ellenőrnek a tevékenysége során függetlennek, külső befolyástól mentesnek, pártatlannak és tárgyilagosnak kell lennie.

Valóban a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet formai és tartalmi követelményei szerint kellett volna elkészíteni a jelentést.

Az a megállapítás is helytálló, hogy a belső ellenőr nem hivatkozott jogszabályi helyekre a megállapításai alátámasztása érdekében, előírása a belső Ellenőri Kézikönyvnek is.

A belső ellenőr által a Polgármesteri Hivatal „nagyértékben károsan befolyásoló gazdálkodására vonatkozó képet” azért tudta kialakítani- véleményem szerint-, mert a megállapításai - a jelen ellenőrzés jogszabályi helyekkel kiegészített megállapításai szerint is – **nem felelnek meg** a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (1) és (2) bekezdésében kötelezően elő írt feltételeknek.

A jegyző asszony tájékoztatta a Polgármester urat, hogy az elkészített jelentés (29/75-14/2014) megállapításait nem fogadja el és erről a döntéséről a belső ellenőrt is tájékoztatta. A rendelkezésemre álló információk alapján a jegyző munkaviszonyának és a belső ellenőr megbízási jogviszonyának megszűnése okán a 370/2011. évi Kormány rendelet 38. § (2) a, bekezdésre hivatkozva felfüggesztéssel fejeződött be az ellenőrzés. Az akadály elhárulásával (2015. 02. 09-én) ezen Kormány rendelet 38. § (4) bekezdése szerint az akadály elhárulásától számított 30 napon a 3-Jegyz/77-1/2015 számú megbízólevél szerint- folytatásra került. Az ellenőrzés célja az Oroszlány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által elrendelt 29/75-13 számú, „**A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése**” c. ellenőrzés folytatása és az ellenőrzés lezárása volt.

Belső Ellenőri Jelentés

A 29/75-14/2014 számú ellenőrzést megelőzően a 14/6-1/2013 számú megbízólevél alapján és 14/12/2012 számú ellenőrzési jelentés alapján is történtek vizsgálatok a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ vonatkozásában.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A korábbi ellenőrzés (29/75-14/2014 számú) megállapításait a Jegyző nem fogadja el, átírására nem került sor, mert a 370/2011. évi Kormány rendelet 38. § (2) a, bekezdésre hivatkozva felfüggesztéssel fejeződött be az ellenőrzés. Az akadály elhárulásával a 2015. 02.17-től a vizsgálat folytatásra került. Az ellenőrzés célja az Oroszlány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által elrendelt 29/75-13 számú, „**A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése**” c. ellenőrzés folytatása és az ellenőrzés lezárása volt.

A szabályszerűségi ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a vizsgált időszakban a gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-volt-e a költségvetés végrehajtása során, valamint a számviteli bizonylati rend területén érvényesültek-e a jogszabályokban, a belső szabályzatokban meghatározott követelmények. A vizsgált időszak 2010. 10. hónaptól 2014. 10. 12-ig tartott. A vizsgálatban érintett volt Oroszlány Város Önkormányzata, Oroszlány Város Polgármesteri Hivatala, Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó- Parancsnoksága és a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ. Az 1. számú melléklet szerint a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ az ellenőrzés felfüggesztését kérte, melyre a Jegyző két hetes halasztást engedélyezett.

A vizsgálat során megállapításra került, „**A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése**” kapcsán, hogy az SzMSz-ben és a belső szabályzatokban rögzített adatok néhol nem követik a törvényi változásokat, aktualizálásra szorulnak.

Megállapításra került továbbá, hogy a FEUVE, más néven a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a vizsgálat alá vont területen nem működik. **A bevételek részét képező színház-, rendezvény jegyek eladásából származó bevételek nyilvántartása szerint néhány előadás alkalmával többszöröse a tiszteletjegy ajándékozás az eladott jegyek darabszámához viszonyítva a vizsgált időszak alatt.** Az azért lehetséges, mert a belső szabályzatokban nincs meghatározva az értékesített jegyek és a tiszteletjegyek arányszáma. Javaslat: online jegyértékesítő rendszer vásárlása, használata. Rögzíti az eladást, megkönnyíti a neten történő foglalást és kiküszöböli az esetleges jegyszámolási hibákat.

A bevételek másik csoportját a terembérletek teszik ki. A bérbevevők kedvezményeket kaphatnak a *Terembérleti díjjaktól* eltérően, melyet *Együttműködési megállapodásba* foglalnak. Az egyszerűsített **számla tartalma hiányos, a kifizetendő összeget pontatlanul határozták meg** - minden megvizsgált esetben-, mert a terembérleti díjra **8 %-os zene jogdíjat** számolnak fel, amely még ÁFÁ-t is tartalmaz.

A vizsgált időszakra (2010. 10. hónaptól 2014. 10. 12-ig) kiválasztásra kerültek a Papp és Társa Kft. valamint a Biba Duó Kft. reprezentáció tevékenységgel kapcsolatos bizonylatai. A **12.** számú mellékletben látható a vizsgált időszakra vonatkozó reprezentációs tevékenységgel, szolgáltatással kapcsolatos bizonylatok darabszáma és azok értéke.

Árajánlatkérésre a vizsgált költségvetési intézménynél nem került sor, utólag nem mutatható ki, hogy miért erre a szolgáltatóra került a választás. Nincsen arról részletes nyilvántartás, hogy az Kölcsey Ferenc Művelődési Ház által szervezett rendezvényeken hány vendég lett étel-itallal megkínálva, mennyi ajándék került átadásra illetve mennyibe került az egységára ezen szolgáltatásoknak és a visszajelzés sem került rögzítésre, hogy milyen volt a vendégek megelégedése. Javaslat: a polgármester által használt facebookos oldalra érkező kommentek összegyűjtése, értékelése.

Belső Ellenőri Jelentés

A vizsgálatra kapott két hetes határidő nagyon kevésnek bizonyult, mivel a gazdasági vezető és közvetlen ügyintéző távozása után a gazdasági ügyintéző a napi feladatok mellett nagy nehézségek árán illetve hiányosan tudott (pl. árajánlat kérés a gazdasági vezető levelezéséből, feljegyzéseiből kerülhetett volna kimutatásra) az ellenőrzés rendelkezésére adatot szolgáltatni.

Az ellenőrzési jelentés- tervezetet a Művelődési Központ a megbízott igazgató által kijelölt kapcsolattartóval egyeztettem, melyről készült dokumentumok a 2 BELL/1-12 /2015 számon iktatásra kerültek .

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.)
- észrevételt nem kívánok tenni.

Oroszlány, 2015. május 04.



Körtvélyfáy Zoltán
Körtvélyfáy Zoltán

Kölcsey Ferenc Művelődési Központ
megbízott igazgató

Készült 3 eredeti példányban:

- 1.példány: Oroszlányi Kölcsey Ferenc Művelődési Központ
2. példány: Dr. File Beáta Oroszlány Város jegyzője
- 3.példány: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Körtvélyfáy Zoltán, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Oroszlány Város Polgármesteri Hivatala által megbízott Kulcsár Zsuzsanna, belső ellenőr számára átadott dokumentumok - „A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzés” című 2010. év 10. hónaptól és 2014. év 10. hónapig tartó időszak vonatkozásában készült ellenőrzéshez, - legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Budapest, 2015. május 04.



Körtvélyfáy Zoltán
Körtvélyfáy Zoltán

Kölcsey Ferenc Művelődési Központ
megbízott igazgató

Mellékletek:

1. számú melléklet: Kölcsey Ferenc Művelődési Központ Nyilatkozata, 5 oldal
2. számú melléklet: Kölcsey Ferenc Művelődési Központ, 2010- 2014.évi költségvetési táblázat bevétel-kiadás vonatkozásában, 1 oldal
3. számú melléklet: Kölcsey Ferenc Művelődési Központ 2014. évi Egyszerűsített Főkönyvi Kivonata, 1 oldal
4. számú melléklet: Igazolás a Raiffeisen banktól, 1 oldal
5. számú melléklet: Reklám-propaganda kiadások, 2014.évre, 2 oldal
6. számú melléklet: Értékesített jegyek összesítése és analitika a 2014-2013 évekre, 5 oldal
7. számú melléklet: Tiszteletjegyek kimutatása, 17 oldal
8. számú melléklet: Terembérleti díjak, 3 oldal
9. számú melléklet: Terembérlet analitika, 5 oldal
10. számú melléklet: Együttműködési megállapodás, 5 oldal
11. számú melléklet: Reprezentációs kiadásokat (is) részletező analitika, 15 oldal
12. számú melléklet: Papp és Társa Kft. és Biba Duó Kft. bizonylatainak jegyzéke, 6 oldal
13. számú melléklet: Egyéb reprezentációs főkönyvi sorok, 1 oldal
14. számú melléklet: vizsgált bizonylatok, 1 oldal
15. számú melléklet: Jegyző levele a Polgármesterhez, 4 oldal

Belső Ellenőri Jelentés
