

2-BELL/11-1/2018

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál
és az**

**Oroszlányi Községi Színtér és Könyvtárnál
illetve jogelődjeiknél a 2010-2016. időszakban végzett belső
ellenőrzések megállapításainak összefoglaló értékeléséről**

- egységes szerkezet -

2018. január

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 203/2017. (VIII. 17.) számú határozatával létrehozott ad-hoc bizottság, illetve Oroszlány Város jegyzője által kiadott 2-BELL/8-1/2017. számú megbízólevél alapján a belső ellenőr elvégezte az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál (a továbbiakban: OSZSZ) és az Oroszlányi Közösségi Szintér és Könyvtárnál (a továbbiakban: OKSZIK), illetve jogelődjeiknél a 2010-2016. időszakban végzett belső ellenőrzések megállapításainak összefoglaló értékelését.

Az OSZSZ és az OKSZIK 2010-2016. évi belső ellenőrzésére a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési programok alapján, a jegyző által kiadott megbízólevelek, illetve a belső ellenőr által elkészített ellenőrzési program alapján került sor.

Az OSZSZ-nél lefolytatott ellenőrzések során a szabályszerűséggel, a nyilvántartások vezetésével, a költségvetési beszámoló mérlegének valódiságával összefüggő hiányosságokat állapítottak meg. Kivételt képez a 2016. évben lefolytatott, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése, mely során a belső ellenőr az ellenőrzött 2014. év vonatkozásában az államháztartási szabályok súlyos és sorozatos megszegését állapította meg, a pénzgazdálkodást kritikusként minősítette. Felelősség megállapítását nem kezdeményezte, tekintettel arra, hogy az ellenőrzött időszakban felelős vezető időközben az intézménynél a munkaviszonyát megszüntette, valamint, hogy az OSZSZ gazdasági szervezetének a Hivatalba történő integrációját követően a pénzgazdálkodás alapvetően pozitív irányba változott (a belső ellenőrzés a 2016. évi pénzgazdálkodás tekintetében a belső kontrollrendszer, az alapvető kontrollok - teljesítés igazolása, érvényesítés - működését kiválóan minősítette).

Az ellenőrzéseket a 2010-2013. időszakban Szemző Ildikó, belső ellenőr, a Hivatal köztisztviselője végezte. A 2014. évi belső ellenőrzést Bogáthné Bárti Edit egyéni vállalkozó belső ellenőr, a 2016. évi ellenőrzést György Árpád egyéni vállalkozó belső ellenőr végezte. A belső ellenőrök ellátták a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. Tekintettel arra, hogy jelen ellenőrzés során helyszíni vizsgálatra nem került sor, a megállapítások valódiságát nem értékelhettük.

Az OKSZIK-nál, illetve jogelődjeinél lefolytatott ellenőrzések során – az OSZSZ-nél végzett ellenőrzésekhez hasonlóan – a szabályszerűséggel, a nyilvántartások vezetésével, a költségvetési beszámoló mérlegének valódiságával összefüggő hiányosságokat állapítottak meg.

Az ellenőrzéseket a 2010-2013. időszakban Szemző Ildikó, belső ellenőr, a Hivatal köztisztviselője, a 2014. évben Bogáthné Bárti Edit egyéni vállalkozó belső ellenőrvégezte. A 2015. és 2016. években a belső ellenőrzési feladatokat Kulcsár Zsuzsanna egyéni vállalkozó belső ellenőr látta el, az általa készített belső ellenőrzési jelentések nem voltak összhangban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendeletben foglalt alaki és tartalmi követelményekkel. A belső ellenőrök ellátták a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2014. évi belső ellenőrzési jelentés alapvetően a Papp és Társa Kft., illetve a BIBA DUO Kft. által nyújtott szolgáltatások (alapvetően reprezentációs célú szolgáltatások) szabályszerűségének ellenőrzésére irányult és kiterjedt az Önkormányzatra, a Hivatalra, az Önkormányzati Tűzoltóságra és a Művelődési Központra. Az ellenőrzés további célja a

Művelődési Központ által szervezett rendezvények bevételei elszámolásának, bizonylatolásának, a bevételek szabályszerű felhasználásának ellenőrzése volt. Tekintettel arra, hogy jelen vizsgálatnak nem volt célja a reprezentációs kiadások célszerű ellenőrzése, a belső ellenőrzési jelentésnek csak a Művelődési Központ tevékenységét érintő megállapításait értékeltük. A jelentésnek ezen része (mintegy egy oldal terjedelemben) az eladott, illetve a tiszteletjegyek nyilvántartásával, a bérbeadási tevékenységgel kapcsolatban fogalmazott meg észrevételeket.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ilyen jellegű eljárások kezdeményezésére nem került sor.

Az intézmények vezetői a megállapításokat elfogadták, észrevételt egy esetben tettek¹, a hiányosságok felszámolására intézkedési terveket készítettek, az abban foglalt feladatok teljesítésére intézkedtek.

A belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést minden évben elkészítették, azt, a Bkr. 49. § (3), (3.a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága és a Képviselő testület tárgyalta, jóváhagyásáról az éves zárszámadási rendelettel egyidejűleg döntött. A belső ellenőrzési jelentések nyilvántartását a Bkr. 50. §-ában foglaltaknak megfelelően vezették. Az Önkormányzat honlapján a 2015, 2016. és 2017. évi belső ellenőrzési jelentések megtalálhatók. A közzététel megfelel az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011.évi CXII. tv. 1. számú melléklet II. fejezet 5. pontjában foglalt előírásoknak, melyek szerint a közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításait az előző állapot egy évig történő archívumban tartásával közzé kell tenni.

Az ad-hoc bizottság 2017. december 9-én tárgyalta az elkészített jelentést. A bizottság felkérte a belső ellenőrt a vizsgálat folytatására, illetve további feladatokat határozott meg az ellenőrzés számára, a következők szerint:

- a) ki kell vizsgálni, szükség szerint helyi ellenőrzés, illetve az alapdokumentumok ellenőrzése útján, mely okok vezettek a kiadási előirányzatok túllépésére a Könyvtárnál a 2014. évben,
- b) meg kell vizsgálni az „Oroszlány története az 1990-es évektől napjainkig” című könyv elkészítésének feltételeit (megrendelők, megbízási szerződések, az elkészült könyvek elszámolása),
- c) meg kell vizsgálni, milyen „nagy összegű” jutalmak kifizetésére került sor a Könyvtárnál, értékelni kell a kifizetések szabályszerűségét,
- d) meg kell vizsgálni a Könyvtár által a saját alkalmazottak részére kifizetett megbízási díjak szabályszerűségét,
- e) tételesen ellenőrizni kell az SH AUTÓLAKK Bt. részére történt kifizetéseket, azok szabályszerűségét,
- f) meg kell vizsgálni, mely okok vezettek az OSZSZ-nél kialakult helyzethez (alkalmazott fegyelmi úton történő felmentése, bűnvádi feljelentése, a kapcsolódó nyomozó, illetve bírói döntések).

A belső ellenőr az ad-hoc bizottság által meghatározott ellenőrzéseket elvégezte, a megállapításokat a jelentésbe beépítette², illetve a Jelentés 4. pontjában elkülönítetten

¹ A Művelődési Központ 2013. évi belső ellenőrzése.

² A beépített részeket félkövér, dűlt betűvel írtuk.

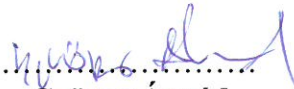
bemutatta. Ennek megfelelően az egységes szerkezetben készült jelentés tartalmazza mind az alap-megállapításokat, mind az ad-hoc bizottság javaslata alapján végzett ellenőrzés megállapításait. Az egységes szerkezet elkészítése során elvégeztük az eredeti jelentés szükség szerinti (alapvetően formai jellegű) korrekcióját is, eltekintettünk az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapítások számviteli összefüggéseinek bemutatásától. Az átláthatóság érdekében az ad-hoc bizottság által kezdeményezett ellenőrzések megállapításait a jelentés 4. pontjaként, önálló fejezetrész keretében is bemutatjuk.

Az ad-hoc bizottság 2017. december 9-én tartott ülésén megfogalmazott felkérésének megfelelően a meghatározott témakörök tekintetében végzett helyszíni ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglaljuk össze:

- a) a Könyvtárnál a 2014. évben az eredeti megállapítással ellentétben előirányzat túllépésre nem került sor,
- b) az „Oroszlány története az 1990-es évektől napjainkig” című kiadvány kivitelezése során a Könyvtár az Önkormányzattal, illetve a Hivatallal együttműködve járt el, a kiadványt az Önkormányzat akkori alpolgármester által jegyzett megbízás alapján készítette el. A kiadvány elkészítésével kapcsolatban felmerült költségek nem lépték túl az Önkormányzat által meghatározott keretet. Az Oroszlányi Kalendárium című kiadvány szerkesztését az OKSZIK munkatársai díjmentesen végezték, a kalendáriumban feltüntetett fotókat a Fénnyel Festők Klubjának tagjai készítették, szintén díjmentesen,
- c) a Könyvtár dologozói részére kifizetett jutalmak ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a legmagasabb összegű jutalmat (450 000 Ft) a 2012-ben fizetették. A jutalmat a Könyvtár vezetője szöveges értékelés alapján állapította meg. A jutalmak kifizetéséhez a kiadási előirányzatok minden esetben rendelkezésre álltak, a Könyvtár vezetője, mint az előirányzatok fölött teljes jogkörrel rendelkező személy, jogszerűen döntött a jutalom kifizetéséről. Az egyes dolgozók részére kifizetett jutalmakról, tekintettel arra, hogy az érintett személyek nem közszereplők, a személyes adatok védelme érdekében névszerinti adatok nem hozhatók nyilvánosságra,
- d) a Könyvtár állományába tartozó személyek (közalkalmazottak) részére fizetett megbízási díjak szabályszerűségének vizsgálata alkalmával hiányosságként állapítottuk meg, hogy a megbízási szerződések nem tartalmazták a munkaköri feladatok ellátásának kötelezettségét, illetve hogy a kifizetéseket megelőzően a teljesítés igazolását nem végezték el,
- e) az SH AUTÓLAKK Bt részére teljesített kifizetések ellenőrzése során a belső szabályozás és a központi jogszabályi előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg,
- f) az OSZSZ közalkalmazottja munkaviszonyának fegyelmi úton történő felmentését a Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság közbenső ítéletében jogellenesnek minősítette. Az ítélet ellen az OSZSZ fellebbezést nyújtott be, az eljárás folyamatban van. A felmentett dolgozó ellen az OSZSZ bűnvádi feljelentést tett, a feljelentést a Nemzeti Adó-és Vámhivatal illetékes Bűnügyi Igazgatósága, illetve a Tatabányai Járási Ügyészség megszüntette, illetve elutasította.

Az ad-hoc bizottság 2018. január 11-ei ülésén a jelentést elfogadta és a vizsgálatot lezárta.

Oroszlány, 2018. január 11.


György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám: 2-BELL/8-2/2017.

Belső ellenőrzési jelentés

az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál és az Oroszlányi Községi Színtér és Könyvtárnál, illetve jogelődjeiknél a 2010-2016. időszakban végzett belső ellenőrzések megállapításainak összefoglaló értékeléséről

- egységes szerkezet –

I. Bevezetés

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, Belső Ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 203/2017. (VIII. 17.) számú határozatával létrehozott ad-hoc bizottság felkérése, illetve Oroszlány Város jegyzőjének megbízása alapján, soron kívüli ellenőrzésként került sor. A belső ellenőr az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés (soron kívüli ellenőrzés).

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál és az Oroszlányi Községi Színtér és Könyvtárnál, illetve jogelődjeiknél a 2010-2016. időszakban végzett belső ellenőrzések megállapításainak összefoglaló értékelése.

Az ellenőrzés célja:

- az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál (a továbbiakban: OSZSZ) és az Oroszlányi Községi Színtér és Könyvtárnál (a továbbiakban: OKSZIK), illetve jogelődjeiknél a 2011-2016. időszakban végzett belső ellenőrzések számbavétele;
- a belső ellenőrzések fontosabb megállapításainak összefoglaló értékelése;
- a belső ellenőrzések során megállapított, feltárt hiányosságok felszámolására, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítására az OSZSZ, illetve az OKSZIK felelős vezetői készítettek-e intézkedési terveket, azok tartalmazták-e az ellátandó feladatot, felelőst, határidőt;
- az ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedtek-e, az intézkedések hasznosulását ellenőrizték-e, értékelték-e.

Az ellenőrzött időszak: 2010-2016. időszak.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2017. november 2.-2018. január 11.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: tételesen értékeltük a 2010-2016. időszakban elkészített belső ellenőrzési jelentéseket, a kapcsolódó intézkedési terveket, illetve az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítését, a feladatok teljesítéséről készített éves összefoglaló jelentéseket, nyilvántartásokat.

Az ellenőrzés idején az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette, Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/8-1/2017. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.).

II. Részletes megállapítások

1. Előzmények

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 203/2017. (VIII. 17.) számú határozatával létrehozott ad-hoc bizottság, illetve Oroszlány Város jegyzője által kiadott 2-BELL/8-1/2017. számú megbízólevél alapján a belső ellenőr elvégezte az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál és az Oroszlányi Közösségi Szintér és Könyvtárnál, illetve jogelődjeiknél a 2010-2016. időszakban végzett belső ellenőrzések megállapításainak összefoglaló értékelését.

Az ad-hoc bizottság 2017. december 9-én tárgyalta az elkészített jelentést. A bizottság felkérte a belső ellenőrt a vizsgálat folytatására, illetve további feladatokat határozott meg az ellenőrzés számára, a következők szerint:

- a) ki kell vizsgálni, szükség szerint helyi ellenőrzés, illetve az alapidokumentumok ellenőrzése útján, mely okok vezettek a kiadási előirányzatok túllépésére a Könyvtárnál a 2014. évben,
- b) meg kell vizsgálni az „Oroszlány története az 1990-es évektől napjainkig” című könyv elkészítésének feltételeit (megrendelők, megbízási szerződések, az elkészült könyvek elszámolása),
- c) meg kell vizsgálni, milyen „nagy összegű” jutalmak kifizetésére került sor a Könyvtárnál, értékelni kell a kifizetések szabályszerűségét;
- d) meg kell vizsgálni a Könyvtár által a saját alkalmazottak részére kifizetett megbízási díjak szabályszerűségét,
- e) tételesen ellenőrizni kell az SH AUTÓLAKK Bt. részére történt kifizetéseket, azok szabályszerűségét,
- f) meg kell vizsgálni, mely okok vezettek az OSZSZ-nél kialakult helyzethez (alkalmazott fegyelmi úton történő felmentése, bünvádi feljelentése, a kapcsolódó nyomozó, illetve bírói döntések).

A belső ellenőr az ad-hoc bizottság által meghatározott ellenőrzéseket elvégezte, a megállapításokat a jelentésbe beépítette³, illetve a Jelentés 4. pontjában elkülönítetten bemutatta. Ennek megfelelően az egységes szerkezetben készült jelentés tartalmazza mind az alap-megállapításokat, mind az ad-hoc bizottság javaslata alapján végzett ellenőrzés megállapításait. Az egységes szerkezet elkészítése során elvégeztük az eredeti jelentés szükség szerinti (alapvetően formai jellegű) korrekcióját is, illetve eltekintettünk az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapítások számviteli összefüggéseinek bemutatásától. Az átláthatóság érdekében az ad-hoc bizottság által kezdeményezett ellenőrzések megállapításait a jelentés 4. pontjaként, önálló fejezetrész keretében is bemutatjuk.

2. A 2010-2016. időszakban az OSZSZ-nél, az OKSZIK-nál, illetve jogelődjeiknél elvégzett belső ellenőrzések számbavétele

A 2010-2016. időszakban az OSZSZ-nél 5db, az OKSZIK-nál 7 db ellenőrzésre került sor, a következők szerint:

1. OSZSZ:

- 2011. év: a normatív állami hozzájárulások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése;
- 2012. év: a gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése;
- 2013. év: a normatív állami hozzájárulások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése;
- 2014. év: a gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése, a normatív állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése;
- 2016. év: a belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése.

2. OKSZIK:

- 2010. év: Művelődési Központ és Könyvtár: a gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése;
- 2012. év: Kölcsey Ferenc Művelődési Központ: a gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése;
- 2013. év: Gárdonyi Géza Városi Könyvtár: A gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése;
- 2013. év: Kölcsey Ferenc Művelődési Központ: a gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése;
- 2015. év: Kölcsey Ferenc Művelődési Központ: a gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése;
- 2015. év: Gárdonyi Géza Városi Könyvtár: a gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése;
- 2016. év: OKSZIK: a 2015. évi gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és utóellenőrzése.

Az ellenőrzés, illetve az összefoglaló értékelés során a normatív állami támogatásokról készült belső ellenőrzési jelentéseket nem értékeltük, tekintettel arra, hogy a normatív támogatások igénylése, elszámolása a gazdálkodás viszonylag szűk területét érinti, nem nyújt megfelelő információkat az intézmény gazdálkodásának egészéről.

³ A beépített részeket félkövér, dűlt betűvel írtuk.

3. A belső ellenőrzések fontosabb megállapításainak összefoglaló értékelése

Az ellenőrzésekre minden esetben az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) jegyzője által kiadott megbízólevél, illetve a belső ellenőr által elkészített ellenőrzési program alapján került sor. Az ellenőrzések során a gazdálkodás tervezettségének, szervezésének és szabályszerűségének vizsgálatát, értékelését végezték el.

3.1. Az OSZSZ-nél végzett ellenőrzések megállapításai

Az OSZSZ-nél lefolytatott ellenőrzések során a szabályszerűséggel, a nyilvántartások vezetésével, a költségvetési beszámoló mérlegének valódiságával összefüggő hiányosságokat állapítottak meg. Kivételt képez a 2016. évben lefolytatott, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése, mely során a belső ellenőr az ellenőrzött 2014. év vonatkozásában az államháztartási szabályok súlyos és sorozatos megszegését állapította meg, a pénzgazdálkodást kritikusként minősítette. Felelősség megállapítását nem kezdeményezte, tekintettel arra, hogy az ellenőrzött időszakban felelős vezető időközben az intézménynél a munkaviszonyát megszüntette, valamint, hogy az OSZSZ gazdasági szervezetének a Hivatalba történő integrációját követően a pénzgazdálkodás alapvetően pozitív irányba változott (a belső ellenőrzés a 2016. évi pénzgazdálkodás tekintetében a belső kontrollrendszer, az alapvető kontrollok - teljesítés igazolása, érvényesítés - működését kiválóan minősítette).

Az ellenőrzéseket a 2010-2013. időszakban Szemző Ildikó, belső ellenőr, a Hivatal köztisztviselője végezte. A 2014. évi belső ellenőrzést Bogáthné Bárti Edit egyéni vállalkozó belső ellenőr, a 2016. évi ellenőrzést György Árpád egyéni vállalkozó belső ellenőr végezte. A belső ellenőrök ellátták a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. Tekintettel arra, hogy jelen ellenőrzés során helyszíni vizsgálatra nem került sor, a megállapítások valódiságát nem értékelhették.

Az egyes ellenőrzések fontosabb megállapításait a következők szerint foglaljuk össze:

2012. év: a gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése (ellenőrzött időszak: 2010-2011. évek)

- a) az ellenőrzés megállapította egyes belső szabályzatok hiányát, a szabályzatok hiányosságait;
- b) a 2011. évben az Önkormányzat által térítésmentesen átadott immateriális javakat csak részben rögzítették az OSZSZ nyilvántartásában (könyveiben), ebből következően a költségvetési beszámoló mérlege nem felelt meg teljes mértékben a teljesség követelményének;
- c) a kifizetéseket minden esetben utalványozás alapján végezték, hiányosság, hogy a belső szabályzatban előírt kötelezettségvállalási bizonylatot nem készítették el;
- d) a költségvetésben jóváhagyott dologi kiadási előirányzatokat a 2011. évben 3 777 ezer Ft túllépték. A túllépés az OSZSZ által fizetendő személyi jövedelemadó, illetve az általános forgalmi adó előirányzatnál következett be. Az eljárás ellentétes az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglalt előírásokkal, melyek szerint a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra a szabad előirányzat mértékéig kerülhet sor. A túllépés nem okozott fizetési nehézséget, likviditási problémákat sem az OSZSZ, sem az Önkormányzat tekintetében. Megjegyezzük, hogy az összes kiadási (módosított) előirányzat 99,7%-ban teljesült;
- e) az ellenőrzés alapján kialakított belső ellenőri vélemény: korlátozottan megfelelő;

- f) a megállapításokra az OSZSZ vezetője észrevételt nem tett, a hiányosságok felszámolására, a javaslatok hasznosítására intézkedési tervet készített.

2014. év: a gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése (ellenőrzött időszak: 2012-2013. évek)

- a) az ellenőrzés a belső szabályozás tekintetében hiányosságokat állapított meg;
- b) az élelmezési nyersanyagkészlet helyszíni ellenőrzése (készletrovincsolás) során az ellenőrzés a mélyhűtött készleteknél eltérést állapított meg (a jelentés nem pontosítja, hogy az eltérés hiány, vagy többlet volt-e, illetve az eltérés mennyiségét, értékét);
- c) az ellenőrzés részletesen taglalta a 2013. évi normatív állami támogatás igénylését, elszámolását és megállapította, hogy az OSZSZ-nek a támogatás téves igénylése miatt 20 604 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett;
- d) az ellenőrzés során a kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel, teljesítés igazolásával, érvényesítéssel, utalványozással, a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működésével kapcsolatban hiányosságokat nem állapított meg;
- e) az ellenőrzés az ellenőrzött szervezet tevékenységét összességében megfelelőnek minősítette;
- f) a megállapításokra az OSZSZ vezetője észrevételt nem tett, a hiányosságok felszámolására, a javaslatok hasznosítására intézkedési tervet készített.

2016. év: a belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésnek ellenőrzése (ellenőrzött időszak: 2014. év)

- a) az ellenőrzés megállapította a belső szabályozás hiányosságát, illetve egyes szabályzatok hiányát;
- b) az előirányzatok felhasználásának, az államháztartási szabályok betartásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy a kifizetéseket (utalásokat) utalványozás és érvényesítés hiányában teljesítették. A vásárolt élelmiszerek kivételével a teljesítés igazolására nem került sor sem az utalványlapon, sem a kifizetés alapját képező számlán, számlát helyettesítő bizonylaton (a vásárolt élelmiszereket a raktárba bevételezték, erről bevételezési bizonylatot állítottak ki, amelyen az átvevő a teljesítés tényét igazolta). A belső ellenőr az OSZSZ pénzgazdálkodását kritikusként minősítette;
- c) a belső ellenőrzés értékelése során megállapításra került, hogy az nem járult hozzá a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott felhasználásához. A 2014. évi belső ellenőrzés a pénzforgalom szabályszerűsége vonatkozásában érdemi hiányosságokat nem tárt fel (a belső ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint a bevételi és kiadási pénztárbizonylatokon a szükséges aláírások – kötelezettségvállaló, utalványozó, ellenjegyző, ellenőr, érvényesítő – megtalálhatók voltak, a banki átutalásos számlák utalványozásra kerültek). A belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatosan a belső ellenőr nem tett észrevételt, egyes gazdálkodási szabályzatok kiegészítését javasolta;
- d) az ellenőrzés megalapította, hogy az OSZSZ gazdasági szervezetének a Hivatalba történő integrációját követően a pénzgazdálkodásban alapvetően kedvező, a szabályszerűség irányába mutató fordulat következett be. Az integrációt követő időszak tranzakcióinak szűrőpróbaszerű ellenőrzése alapján a belső ellenőr az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működését kiválóan minősítette;
- e) az ellenőrzés az OSZSZ szakmai munkáját, feladatellátását nem értékelte. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján arra lehet következtetni, hogy ebben a vonatkozásban az OSZSZ színvonalas munkát végzett. A 2015. évben az OSZSZ kiemelkedő szakmai tevékenységét a Belügyminisztérium Miniszteri Elismerő

Oklevéllel értékelte. A Képviselő-testület a 2016. április 26-ai ülésén az OSZSZ munkáját elismerésben részesítette, köszönetet mondott az elmúlt évben végzett munkájáért;

- f) a megállapításokra az OSZSZ vezetője észrevételt nem tett, a hiányosságok felszámolására, a javaslatok hasznosítására intézkedési tervet készített.

Összefoglalva, az OSZSZ-nél végzett belső ellenőrzések során – a 2016. évi ellenőrzés kivételével – olyan megállapításokra, amelyek súlyosan sértették volna a központi államháztartási szabályokat és a belső szabályozás előírásait, nem került sor. A 2016. évi ellenőrzés súlyos hiányosságokat tárt fel az erőforrások szabályos felhasználása tekintetében, ezek a hiányosságok azonban a szervezet integrációját követően felszámolásra kerültek. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ilyen jellegű eljárások kezdeményezésére nem került sor. A belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítását a soron következő ellenőrzések során értékelték és megállapították, hogy a javaslatok megfelelően hasznosultak, az intézkedési tervekben meghatározott feladatokat teljesítették.

3.2. Az OKSZIK-nál végzett belső ellenőrzések megállapításai:

Az OKSZIK-nál, illetve jogelődjeinél lefolytatott ellenőrzések során – az OSZSZ-nél végzett ellenőrzésekhez hasonlóan – a szabályszerűséggel, a nyilvántartások vezetésével, a költségvetési beszámoló mérlegének valóságával összefüggő hiányosságokat állapítottak meg.

Az ellenőrzéseket a 2010-2013. időszakban Szemző Ildikó, belső ellenőr, a Hivatal köztisztviselője, a 2014. évi belső ellenőrzést Bogáthné Bátki Edit egyéni vállalkozó belső ellenőr végezte. A 2015. és 2016. évben a belső ellenőri feladatokat Kulcsár Zsuzsanna egyéni vállalkozó belső ellenőr látta el. Az általa elkészített belső ellenőri jelentések nem feleltek meg a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII 31.) számú Kormányrendeletben foglalt alaki és tartalmi követelményeknek. A belső ellenőrök ellátták a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2014. évi belső ellenőrzési jelentés alapvetően a Papp és Társa Kft., illetve a BIBA DUO Kft. által nyújtott szolgáltatások (alapvetően reprezentációs célú szolgáltatások) szabályszerűségének ellenőrzésére irányult és kiterjedt az Önkormányzatra, a Hivatalra, az Önkormányzati Tűzoltóságra és a Művelődési Központra. Az ellenőrzés további célja a Művelődési Központ által szervezett rendezvények bevételei elszámolásának, bizonylatolásának, a bevételek szabályszerű felhasználásának ellenőrzése volt. Tekintettel arra, hogy jelen vizsgálatnak nem volt célja a reprezentációs kiadások célszerű ellenőrzése, a belső ellenőrzési jelentésnek csak a Művelődési Központ tevékenységét érintő megállapításait értékeltük. A jelentésnek ezen része (mintegy egy oldal terjedelemben) az eladott, illetve a tiszteletjegyek nyilvántartásával, a bérbeadási tevékenységgel kapcsolatban foglalmazott meg észrevételeket.

Az egyes ellenőrzések megállapításait a következők szerint foglaljuk össze:

2010. év: a Művelődési Központ és Könyvtár gazdálkodása tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése (ellenőrzött időszak: 2008-2009. évek)

- a) az ellenőrzés megállapította a belső szabályozás hiányosságát, illetve egyes szabályzatok hiányát;
- b) az ellenőrzés a dologi és felhalmozási előirányzatok esetében túllépést állapított meg (a jóváhagyott dologi kiadási előirányzatot 2 996 ezer Ft-tal, a felhalmozási kiadási előirányzatot 10 ezer Ft-tal lépték túl). Megállapították továbbá, hogy kettő dolgozónak összesen 400 ezer Ft lakás-felújítási kölcsönt nyújtottak a szükséges előirányzat a költségvetésben azonban nem állt rendelkezésre (az érintett dolgozókkal megállapodás megkötésére került sor). Az eljárás ellentétes az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglalt előírásokkal, melyek szerint a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra a szabad előirányzat mértékéig kerülhet sor;
- c) a mérleg ellenőrzése során megállapításra került, hogy a befektetett pénzügyi eszközök között a dolgozóknak nyújtott kölcsönt nem mutatták ki. Az eljárás ellentétes volt az ellenőrzés idején hatályos, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) számú Kormányrendelet előírásaival;
- d) a tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy az értékcsökkenés elszámolása esetenként pontatlan volt (a kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenését a beszerzések alkalmával egy összegben nem számolták el);
- e) a saját dolgozó megbízása során egy alkalommal olyan feladat elvégzésére kötöttek megbízási szerződést, amely feladat a megbízott dolgozó munkaköri leírásában szerepelt. Az eljárás ellentétes volt az ellenőrzés idején hatályos, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) számú Kormányrendelet előírásaival;
- f) az ellenőrzés alapján a belső ellenőr az OKSZIK tevékenységét összességében gyengének minősítette;
- g) az OKSZIK vezetője a megállapításokkal kapcsolatban észrevételeket nem tett, a hiányosságok felszámolására, a javaslatok hasznosítására intézkedési tervet készített.

2012. év: a Művelődési Központ gazdálkodása tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése (ellenőrzött időszak: 2010-2011. évek)

- a) 2012. január 1-ei időponttal a Művelődési Központ ellátta a Gárdonyi Géza Városi Könyvtár (a továbbiakban: Városi Könyvtár) gazdálkodásával összefüggő feladatokat is. A belső szabályozást (szabályzatokat) a szervezeti átalakulást követően nem vizsgálták felül, nem aktualizálták;
- b) a költségvetési beszámoló mérlegében a követeléseket hibásan mutatták ki (a tartósan adott kölcsönök összegét a befektetett pénzügyi eszközök és a követelések között is, azaz kétszeresen mutatták ki), a követelések értékelését nem végezték el;
- c) a dologi kiadási előirányzatokat a 2010 és a 2011. évben túllépték (a jelentés nem tartalmazza a túllépés összegét, illetve annak okait). Összességében, a jóváhagyott költségvetési előirányzatokat nem lépték túl;
- d) a tárgyi eszközök értékcsökkenését esetenként pontatlanul számították ki és számolták el, a tárgyi eszközök üzembe helyezési (állományba vételi) bizonylatait nem készítették el;
- e) az ellenőrzés alapján a belső ellenőr a Művelődési Központ gazdálkodását, a belső ellenőrzési rendszer működését korlátozottan megfelelőnek minősítette;

- f) a Művelődési Központ vezetője a megállapításokhoz észrevételt nem tett, a hiányosságok felszámolására intézkedési tervet készített.

2013. év: a Városi Könyvtár gazdálkodása tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése (ellenőrzött időszak: 2012. év)

- a) a Városi Könyvtár gazdálkodási feladatait 2012. január 1-ei időponttal a Művelődési Központ látta el. A belső szabályzatok megfelelő módosítására, aktualizálására, a szervezeti rendnek megfelelő kötelezettségvállalási szabályzat elkészítésére nem intézkedtek;
- b) a tárgyi eszközök értékcsökkenését esetenként hibásan számították ki és számolták el;
- c) a pénzforgalmi bizonylatok könyvelése (főkönyvi könyvelésben történő rögzítése) jelentős késedelemmel történt, a kapcsolódó belső kontrollrendszer nem működött megfelelően. Ebből következően a 2012. évi mérlegében kimutatott pénzeszközök és a ténylegesen meglévő pénzeszköz állomány közötti egyezőség nem volt biztosított (a hiányosságot a következő időszakban (évben) korrigálták);
- d) a pénzkezelési szabályzatban rögzített pénztárkeretet esetenként túllépték, a szabályzatban foglalt dekádonkénti gyakorisággal szemben havonta egy alkalommal végeztek pénztárzárást;
- e) a kötelezettségvállalást, szakmai teljesítést, érvényesítést, utalványozást igazoló aláírások megtalálhatóak voltak, a jogkörök gyakorlása azonban – a belső szabályozás hiányában – nem felelt meg a hatályos központi államháztartási előírásoknak. A 100 000 Ft-ot meghaladó összegű kifizetések esetében írásos kötelezettségvállalás ellentétben az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírásaival – nem történt;
- f) A Városi Könyvtár vezetője a megállapításokra észrevételt nem tett, a hiányosságok felszámolására intézkedési tervet készített.

2013. év: a Művelődési Központ gazdálkodása tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése (ellenőrzött időszak: 2012. év)

- a) az ellenőrzés megállapította, hogy a belső szabályozás korrekcióra szorul;
- b) a tárgyi eszközök értékcsökkenését esetenként hibásan számították ki és számolták el;
- c) a készpénz ellátmányt kezelők felelősségvállalási nyilatkozatot nem tettek, a napi készpénz jóváhagyott záró állományát esetenként túllépték;
- d) a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok nem feleltek meg a követelményeknek, esetenként hiányzott az utalványozó, illetve a pénztárelenőr aláírása, a teljesítés igazolását nem végezték el;
- e) a 100 000 Ft-ot meghaladó összegű kifizetések esetében kötelezettségvállalási bizonylatot nem készítettek, esetenként a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését nem végezték el;
- f) a kötelezettségvállalások esetén az összeférhetlenségi szabályok nem minden esetben érvényesültek (az intézményvezető, ellentétben az Ávr. 60. § (2) bekezdése előírásai ellenére, közeli hozzátartozója – gyermeke – javára végzett kötelezettségvállalást, illetve saját részre utalványozta az albérleti hozzájárulás kifizetését). Ezzel összefüggésben a belső ellenőr, tájékoztatást ad arról, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Rendőr-főkapitányság, nyomozást folytat hűtlen kezelés büntette gyanúja miatt, melynek során a Művelődési Ház által a GEGE Hungary Kft. részére történő kifizetések is vizsgálat alá kerültek (a rendőrségi eljárás az ellenőrzést megelőzően kezdődött).

Megjegyzés: a rendőrségi nyomozás büncselekmény hiányában lezárásra került. A nyomozóhatóság ugyanakkor megállapította, hogy az intézmény vezetője „kötelezettségvállalási és utalványozási feladatainak ellátása során nem vette figyelembe az Ávr. 60. § (2) bekezdésének rendelkezéseit”, mely szerint

kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységet a Ptk. szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. Az értesítést követően Oroszlány Város Jegyzője felhívta az intézményvezetőt a törvényi előírások betartására.

- g) a belső ellenőr a Művelődési Központ tevékenységét összefoglalóan korlátozottan megfelelőnek minősítette,
- h) a Művelődési Központ vezetője a megállapításokhoz észrevételt tett, a következők szerint:
- álláspontja szerint a kötelezettségvállalási bizonylat készítését jogszabály nem írja elő. A belső ellenőrzést követően annak készítését rendszeresítik;
 - észrevételezte a közeli hozzátartozójával összefüggésben tett, az összeférhetlenségi szabályok megszegésére vonatkozó megállapítást, tekintettel arra, hogy a közeli hozzátartozója a kötelezettségvállalással érintett gazdasági társaságban nem rendelkezik tulajdonosi, ügyvezetői jogkörrel, annak csupán alkalmazottja;
 - a hiányosságokat érdemben személyi feltételekkel (az általa az előző időszakban kért gazdasági szakember hiányával hozta összefüggésbe);
 - nyilatkozott, hogy a hiányosságok felszámolására intézkedési tervet készít.

A Művelődési Központ vezetőjének észrevételét az észrevételt tevő, a Művelődési Központ gazdasági vezetője, a belső ellenőr, illetve a Hivatal jegyzője jelenlétében tárgyalták és a következőket állapították meg:

- a belső ellenőr tájékoztatta a résztvevőket, hogy a kötelezettségvállalás meghatározott összeg fölötti írásba foglalását az Áht. és az Ávr. tartalmazza, ebből következően a Jelentésben foglaltakat fenntartja, az észrevételt nem tartja megalapozottnak;
 - az összeférhetlenséggel kapcsolatban a belső ellenőr a tájékoztatást nem vette figyelembe, tekintettel arra, hogy annak megalapozására vonatkozó okiratok nem álltak rendelkezésre. A Művelődési Központ vezetője ígéretet tett arra, hogy az állítását igazoló dokumentumokat a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátja;
 - a személyi feltételek tekintetében a belső ellenőr tájékoztatta a Művelődési Központ vezetőjét, hogy az ellenőrzési program nem tartalmazta a személyi, szervezeti feltételek vizsgálatának kötelezettségét. A jegyző javasolta, hogy vizsgálják felül a személyi, szervezeti feltételeket és indokolt esetben kezdeményezzék a foglalkoztatotti létszám bővítését;
- i) a belső ellenőrzési jelentés megállapításai alapján, a feltárt hiányosságok felszámolására, a javaslatok hasznosítására a Művelődési Központ vezetője intézkedési tervet készített.

2014. év: a gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalnál. Az ellenőrzés során vizsgálták, hogy a Művelődési Központ által szervezett és bevétellel járó rendezvények bevételeinek elszámolása, bizonylatolása, a bevételek felhasználása megfelelt-e a hatályos jogszabályi előírásoknak (ellenőrzött időszak: 2010. október hó – 2014. október 12.)

- a) az ellenőrzésnek a Hivatalra vonatkozó megállapításait nem értékeltük, tekintettel arra, hogy erre jelen vizsgálat nem terjed ki;
- b) az ellenőrzés tartalmazta a 2010-2014. időszakban kiadott tiszteletjegyek számát, észrevételezte, hogy a tiszteletjegyek kiadását a Művelődési Ház nem szabályozta, a kiadást az igazgató engedélyezte. Nem került pontosításra, milyen belső, illetve központi jogszabályi előírás megsértésére került sor, a tevékenység szabályozására a belső ellenőr nem tett javaslatot;
- c) a belső ellenőr észrevételezte, hogy az „egyéb rendezvények” esetében a belépők nyilvántartását (elkészült darabszám, eladott, illetve tiszteletjegyek száma) nem vezették;
- d) a bérbeadás vonatkozásában megállapításra került, hogy a tevékenységet a Művelődési Központ szabályozta („rendelkezett a terembérléről”). A szabályozást a belső ellenőr nem értékelt, megállapította, hogy attól a gyakorlati megvalósítás időnként eltért, erről a gazdasági részleg utólag értesült;
- e) a jegyző a jelentést összességében nem fogadta el, az elutasítás azonban nem a Művelődési Ház gazdálkodására, hanem a reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos megállapításokra vonatkozott;
- f) az ellenőrzés nem tartalmaz összefoglaló értékelést, javaslatokat, teljességi nyilatkozatot, záradékot.

2015. év: a Művelődési Központ gazdálkodása tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényszerűségi ellenőrzése (ellenőrzött időszak: 2014. év)

- a) az ellenőrzés céljaként a Művelődési Központ 2014. évben megkezdett, majd megszakított ellenőrzésének folytatása került megjelölésre.
- b) az ellenőrzés megállapította, hogy a belső szabályozás korrekcióra szorul;
- c) az ellenőrzés megállapításai esetenként ellentmondásokat tartalmaznak. A belső ellenőr megállapította, hogy a megvizsgált valamennyi utalvány a jogszabályokban meghatározott aláírásokat tartalmazta. Ugyanakkor, megállapítás, hogy a teljesítésigazolások egyes (tételesen felsorolt) bizonylatokon nem voltak megfelelőek⁴;
- d) az ellenőrzés megállapításai szerint az értékesített jegyekből, illetve az egyéb bevételekből származó bevételekről elkülönített analitikus nyilvántartást nem vezettek. Az ellenőrzés a terembérlési díjak számlázásának ellenőrzése során hiányosságként állapította meg, hogy esetenként hiányzott a terem megjelölése, a bérlés időtartama, a Művelődési Központ által kiállított készpénzfizetési számlák az alaki, tartalmi követelményeknek nem feleltek meg;
- e) hiányosságként került megállapításra, hogy ajánlatkérésekre nem került sor. Nem tisztázott, hogy a megállapítás kizárólag a reprezentációs kiadásokra vonatkozik-e (szöveghű idézet a jelentésből: „ajánlatkérésre a vizsgált költségvetési intézménynél nem került sor”). A jelentés a kötelezettségvállalás, utalványozás tekintetében csupán azt állapította meg, hogy „a belső ellenőrzés összeférhetlenségét nem állapított meg a vizsgált bizonylatok vonatkozásában”.

⁴ Az ellenőrzés idején hatályos Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak szerint utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

- f) a jelentés a továbbiakban a Papp és Társa Kft. és a BIBA DUO Kft. által nyújtott reprezentációs jellegű szolgáltatásokkal kapcsolatos, 2014. évben készült jelentésben foglalt, a jegyző által el nem ismert megállapításokat taglalja. Ennek értékelése nem képezte jelen ellenőrzés tárgyát, következésképpen ennek részletezésétől eltekintettünk.

2015. év: a Városi Könyvtár gazdálkodásának és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése (ellenőrzött időszak: 2014. év)

- a) a Könyvtár gazdálkodási feladatait 2012. január 1-ei időponttal a Művelődési Ház látta el. A belső szabályzatok megfelelő módosítására, aktualizálására, a szervezeti rendnek megfelelő kötelezettségvállalási szabályzat készítésére nem intézkedtek (azonos megállapításra került sor a Művelődési Központ 2013. évi ellenőrzése során);
- b) az ellenőrzés megállapítása szerint a mérleget a főkönyvi kivonattal egyezően állították össze.
- c) az ellenőrzés megállapítása szerint a Városi Könyvtár a személyi juttatások előirányzatát 2 573 ezer Ft-tal, a dologi kiadások előirányzatát 1 459 ezer Ft-tal és a felhalmozási kiadási előirányzatát 1 117 ezer Ft-tal túllépte. Mindezek alapján a belső ellenőr megállapította, hogy „a tervezett költségvetési kiadásokat a Könyvtár nem tudta a terv szerint megvalósítani, több forint került kiadásra, mint az előirányzatban szerepelt”.

Az ad-hoc bizottság felkérése alapján a Hivatal Pénzügyi Osztályán ellenőriztük a Könyvtár 2014. évi költségvetési beszámolóját és megállapítottuk, hogy, amint a csatolt 1. számú melléklet adatai mutatják, a jelentésben foglalt megállapítással ellentétben, előirányzat túllépésre nem került sor (a belső ellenőr az eredeti előirányzathoz viszonyítottan állapított meg előirányzat túllépést, nem vette figyelembe az Áht. 30. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat, melyek szerint kötelezettségvállalásra az eredeti, vagy módosított kiadási előirányzatok mértékéig kerülhet sor). A csatolt melléklet (a Könyvtár 2014. évi beszámolójának 01. számú adatlapja) adatai szerint a Könyvtár sem az egyes kiemelt kiadási előirányzatok, sem az összes kiadási előirányzat tekintetében nem lépte túl a Képviselő-testület által meghatározott költségvetési kiadási előirányzatokat.

- d) Az ellenőrzés a továbbiakban kiterjedt a kiadási előirányzatok egyes tételeinek vizsgálatára. A dologi kiadások tekintetében érdemi megállapításra nem került sor. A külső személyi juttatások ellenőrzése során megállapításra került, hogy egyes megbízási szerződések (a tételes ellenőrzés szerint 7 db) nem mindenben felelt meg az átláthatósági feltételeknek (az ellátandó feladatok nem kerültek egyértelműen, pontosan, számon kérhető módon meghatározásra a megbízási szerződésekben).

Az ad-hoc bizottság felkérése alapján ellenőriztük a Könyvtár állományába tartozó személyek (közalkalmazottak) részére fizetett megbízási díjakat, illetve az ezeket megalapozó megbízási szerződéseket. A Könyvtár által rendelkezésre bocsátott alapidokumentumok (megbízási szerződések) tételes ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

- *a Könyvtár állományába tartozó személyekkel (közalkalmazottakkal) a 2012-2015. időszakban mindösszesen 27 alkalommal került sor megbízási szerződés megkötésére;*
- *a megbízott személyek munkaköri leírásában a megbízás tárgyát képező feladat nem szerepelt. A megbízási szerződéseket jellemzően táborszervezési*

feladatok ellátására, számítógépes tanfolyam szervezésére, megtartására, könyvtáros szakmai gyakorlat levezetésére, kiállítás-rendezésre kötötték;

- *a megbízási szerződések nem feleltek meg teljes mértékben az Ávr. 51. § (2) bekezdésében foglaltak előírásoknak, melyek 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. A hivatkozott kitélt a megbízási szerződések nem tartalmazták;*
- *ellentétben az Ávr. 51. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal, melyek szerint díjfizetésére a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés igazolt teljesítése után kerülhet sor, a szerződésekben meghatározott feladatok teljesítésének igazolását nem végezték el.*

- e) az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, teljesítésigazolási feladatokat ellátták annak ellenére, hogy a Városi Könyvtár erre vonatkozó belső szabályzattal nem rendelkezett;
- f) a pénztári kifizetések ellenőrzése során megállapításra került, hogy a teljesítés igazolását nem minden esetben végezték el;
- g) a Városi Könyvtár vezetője a megállapításokra nem tett észrevételt, a hiányosságok felszámolására intézkedési tervet nem készített.

2016. év: OKSZIK 2015. évi gazdálkodása tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és utóellenőrzése (ellenőrzött időszak: 2015. év)

- a) a Művelődési Központ és a Városi Könyvtár 2015. június 1-ei időponttal kezdődően összeolvadásra került, OKSZIK néven;
- b) a belső ellenőr egyetlen hiányosságként az intézményvezető munkaköri leírásának hiányát állapította meg,
- c) a jelentésben foglaltak szerint a 2015. évben megállapított hiányosságok felszámolásra kerültek.

Összefoglalva, az OKSZIK, illetve jogelődjeik belső ellenőrzése során az államháztartási szabályokat súlyosan sértő cselekmények megállapítására nem került sor. A belső szabályzatok hiánya, hiányossága az intézmények szakmai feladatainak ellátását nem lehetetlenítette el, bár a pénzgazdálkodás területén tapasztalt hiányosságok közvetlen összefüggésben vannak a szabályozási hiányosságokkal. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ilyen jellegű eljárások kezdeményezésére nem került sor.

4. Az ad-hoc bizottság által kezdeményezett ellenőrzés megállapításai

4.1.A Könyvtár 2014. évi kiadási előirányzatai túllépésének ellenőrzése

Az ad-hoc bizottság felkérése alapján a Hivatal Pénzügyi Osztályán ellenőriztük a Könyvtár 2014. évi költségvetési beszámolóját és megállapítottuk, hogy a jelentésben foglalt megállapítással ellentétben, előirányzat túllépésre nem került sor, a Könyvtár a Képviselő-testület által jóváhagyott (módosított) előirányzatokon belül gazdálkodott⁵.

⁵ A Könyvtár 2014. évi költségvetési beszámolójának 01 számú űrlapját (Beszámoló a K1-K8 Költségvetési kiadások előirányzatának teljesítéséről) 1. számú mellékletként csatoljuk.

A vizsgálatot végző belső ellenőr az eredeti előirányzathoz viszonyítottan állapított meg előirányzat túllépést, nem vette figyelembe az Áht. 30. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat, melyek szerint kötelezettségvállalásra az eredeti, **vagy módosított** kiadási előirányzatok mértékéig kerülhet sor.

4.2. Az „Oroszlány története az 1990-es évektől napjainkig” című könyv elkészítése feltételeinek vizsgálata (megrendelők, megbízási szerződések, az elkészült könyvek elszámolása)

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az „Oroszlány története az 1990-es évektől napjainkig” című kiadvány (a továbbiakban: kiadvány) elkészítését Oroszlány Város Önkormányzata a 32/100/200/4/2014. aug. 27. számú levelével rendelte meg a Könyvtárnál (az akkori alpolgármester által jegyzett megrendelőt 2. számú mellékletként csatoljuk). A megrendelőben foglaltak szerint a kiadvány szerkesztését, összeállítását, nyomtatását 1 200 000 Ft ellenében rendelte meg az Önkormányzat.

A Könyvtár a megrendelőben foglaltakkal összhangban a Kiadvány elkészítésére 1 104 275 Ft-ot fordított a következők szerint:

- a) kiadványszerkesztés, a kiadvány összeállítása, fényképek készítése megbízási szerződések alapján, összesen 500 000 Ft;
- b) könyvkészítés (nyomdai munkák) összesen 604 275 Ft.

A kifizetést megalapozó dokumentumok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a megbízási szerződésekben meghatározott munkálatok kifizetését megelőzően a teljesítés igazolását nem végezték el.

Az elkészült kiadványokat a Könyvtár vezetője a Hivatal részére átadta. Az átvételi elismervényben (3. számú melléklet) az átadott/átvett kiadványok darabszámát nem tüntették fel, az ellenőrzés során a Könyvtár vezetője úgy nyilatkozott, hogy a kiadványok mintegy 2/3-át adták át, 10 db-ot könyvtári állományba helyeztek, a kiadványokat a rendezvények alkalmával a résztvevők rendelkezésére bocsátották, erről önálló nyilvántartást nem vezettek.

Az Oroszlányi Kalendárium című kiadvány szerkesztését az OKSZIK munkatársai díjmentesen végezték, a kalendáriumban feltüntetett fotókat a Fénnyel Festők Klubjának tagjai készítették, szintén díjmentesen. A kalendárium elkészítésével kapcsolatban az OKSZIK részéről kifizetésre nem került sor.

4.3. A „nagy összegű” jutalmak kifizetésének ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások

A helyszíni ellenőrzés során, a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a következőket állapítottuk meg:

- a) a 2012. évben a Könyvtár öt dolgozója részére mindösszesen 680 000 Ft jutalom kifizetésére került sor. A jutalom egy személyre jutó összege 136 000 Ft, az egy személy részére kifizetett jutalom legmagasabb összege 450 000 Ft volt. A jutalom a Könyvtár vezetője által készített egyedi értékelés alapján került megállapításra;
- b) a 2013. és 2014. években a rendelkezésre álló adatok, információk alapján a Könyvtárnál jutalmak kifizetésére nem került sor;
- c) a 2015. évben az OKSZIK 14 fő dolgozója részére 1 720 000 Ft jutalmat fizettek ki, a kifizetés jogcímeiként az adventi rendezvénysorozatban való részvétel került

megjelölésre. A jutalom egy főre jutó átlaga 122 856 Ft, legkisebb összege 50 000 Ft, legmagasabb összege 240 000 Ft volt;

- d) a 2016. évben az OKSZIK 18 fő dolgozója részére 1 501 500 Ft jutalom kifizetésére került sor (a kifizetés forrásaként a bérmaradványt jelölték meg). A jutalom átlagos összege 83 417 Ft, legkisebb összege 50 000 Ft, legmagasabb összege 150 000 Ft volt,
- e) az egyes dolgozók részére kifizetett jutalmakról, tekintettel arra, hogy az érintett személyek nem közszereplők, a személyes adatok védelme érdekében névszerinti adatok nem hozhatók nyilvánosságra.

A jutalmak kifizetéséhez szükséges költségvetési kiadási előirányzat minden esetben rendelkezésre állt, a jutalomfizetés jogszabályi feltételei biztosítva voltak. A Könyvtárnak (mint költségvetési intézménynek) a Képviselő-testület által jóváhagyott kiadási, így a személyi jellegű kiadási előirányzatai felett a Könyvtár vezetője (igazgatója) teljes jogkörrel, korlátozások nélkül rendelkezik.

4.4. A Könyvtár állományába tartozó személyek (közalkalmazottak) részére fizetett megbízási díjak szabályszerűségének vizsgálata

A helyszíni vizsgálat megállapításait a Jelentés 3. 2. pontja (11-12. oldal) tartalmazza. Az átláthatóság érdekében a megállapításokat alább megismételjük.

- a Könyvtár állományába tartozó személyekkel (közalkalmazottakkal) a 2012-2015. időszakban mindösszesen 26 alkalommal került sor megbízási szerződés megkötésére;
- a megbízott személyek munkaköri leírásában a megbízás tárgyát képező feladat nem szerepelt. A megbízási szerződéseket jellemzően táborszervezési feladatok ellátására, számítógépes tanfolyam szervezésére, megtartására, könyvtáros szakmai gyakorlat levezetésére, kiállítás-rendezésre kötötték;
- a megbízási szerződések nem feleltek meg teljes mértékben az Ávr. 51. § (2) bekezdésében foglaltak előírásoknak, melyek 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. A hivatkozott kitélt a megbízási szerződések nem tartalmazták;
- ellentétben az Ávr. 51. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal, melyek szerint díjfizetésére a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés igazolt teljesítése után kerülhet sor, a szerződésekben meghatározott feladatok teljesítésének igazolását nem végezték el.

4.5. Az SH AUTÓLAKK Bt. részére történt kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése.

A Hivatalban rendelkezésre álló adatok, információk, dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az SH AUTÓLAKK Kft. részére a 2012. évben három, a 2013. évben hat esetben történt kifizetés. A megrendelő minden esetben a Könyvtár volt, a megrendelés tárgya plakátkészítés, műanyagpoharak, papírtörölők, dekorszalagok beszerzése volt.

A kifizetések 16 000 Ft és 90 000 Ft közötti értékűek voltak. A teljesítéseket minden esetben igazolták, kifizetésre érvényesítés, utalványozás alapján került sor. Az ellenőrzés során a kifizetésekkel kapcsolatban szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

4.6. Az OSZSZ-nél kialakult helyzethez (alkalmazott fegyelmi úton történő felmentése, bűnvádi feljelentése, a kapcsolódó nyomozó, illetve bírói döntések) vezető okok vizsgálata

Az OSZSZ vezetője a 2014. évben egy fő közfoglalkoztatott munkaviszonyát fegyelmi úton megszüntette, ezzel egyidőben sikkasztás bűncselekmény gyanújával bűnvádi feljelentést tett. A munkaviszony megszüntetésére irányuló rendelkezést a Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság közbenső ítéletében jogellenesnek minősítette. A bűnvádi eljárás lefolytatását követően az eljárást az illetékes hatóságok (NAV Bűnügy Igazgatósága, Tatabányai Körzeti Ügyészség) bűncselekmény hiányában, illetve illetéktelenségre való hivatkozással lezárták, illetve elutasították.

III. Összefoglaló értékelés

Az OSZSZ és az OKSZIK 2010-2016. évi belső ellenőrzésére a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési programok alapján került sor.

A belső ellenőrzési feladatokat a 2010-2013. időszakban a Hivatal által foglalkoztatott köztisztviselő, a 2014-2016. időszakban egyéni vállalkozó belső ellenőrök látták el. A belső ellenőrzési jelentések (a 2015-2016. időszakban az OKSZIK-nál, illetve jogelődjeiknél készült jelentések kivételével) megfeleltek a Bkr-ben meghatározott formai/alaki és tartalmi követelményeknek.

Az intézmények vezetői a megállapításokat elfogadták, észrevételt egy esetben tettek⁶, a hiányosságok felszámolására intézkedési terveket készítettek, az abban foglalt feladatok teljesítésére intézkedtek.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ilyen jellegű eljárások kezdeményezésére nem került sor.

A belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést minden évben elkészítették, azt, a Bkr. 49. § (3), (3.a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága és a Képviselő testület tárgyalta, jóváhagyásáról az éves zárszámadási rendelettel egyidejűleg döntött. A belső ellenőrzési jelentések nyilvántartását a Bkr. 50. §-ában foglaltaknak megfelelően vezették. Az Önkormányzat honlapján a 2015, 2016. és 2017. évi belső ellenőrzési jelentések megtalálhatók.

Az ad-hoc bizottság 2017. december 9-én tartott ülésén megfogalmazott felkérésének megfelelően a meghatározott témakörök tekintetében helyszíni ellenőrzést folytattunk le. Ennek során a következőket állapítottuk meg:

- a Könyvtárnál a 2014. évben az eredeti megállapítással ellentétben előirányzat túllépésre nem került sor,
- az „Oroszlány története az 1990-es évektől napjainkig” című kiadvány kivitelezése során a Könyvtár az Önkormányzattal, illetve a Hivatallal együttműködve járt el, a kiadvány költségei nem lépték túl az Önkormányzat által meghatározott keretet. Az Oroszlányi Kalendárium 2014. című kiadvánnyal kapcsolatos kifizetéseket az OKSZIK nem teljesített,

⁶ A Művelődési Központ 2013. évi belső ellenőrzése.

- a Könyvtár dologozói részére kifizetett jutalmak ellenőrzése során megállapítottuk, hogy nagy összegűnek minősíthető a 2012-ben egy dolgozónak kifizetett, a besorolási illetményének 2,5-szeresért kivevő jutalom. A jutalmat a Könyvtár vezetője szöveges értékelés alapján állapította meg. A jutalmak kifizetéséhez a kiadási előirányzatok minden esetben rendelkezésre álltak, a Könyvtár vezetője, mint az előirányzatok fölött kizárólagos és teljes körű jogkörrel rendelkező személy, jogszerűen döntött a jutalom kifizetéséről. Az egyes személyek részére kifizetett jutalmak a személyes adatok védelme érdekében nem hozhatók nyilvánosságra,
- a Könyvtár állományába tartozó személyek (közalkalmazottak) részére fizetett megbízási díjak szabályszerűségének vizsgálata alkalmával hiányosságként állapítottuk meg, hogy a megbízási szerződések nem tartalmazták a munkaköri feladatok ellátásának kötelezettségét, illetve hogy a kifizetéseket megelőzően a teljesítés igazolását nem végezték el,
- az SH AUTÓLAKK Bt részére teljesített kifizetések ellenőrzése során a belső szabályozás és a központi jogszabályi előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg,
- az OSZSZ közalkalmazottja munkaviszonyának fegyelmi úton történő felmentését a Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság közbenső ítéletében jogellenesnek minősítette. Az OSZSZ az ítélet ellen fellebbezést nyújtott be, az eljárás folyamatban van. A bűnvádi feljelentést a Nemzeti adó-és Vámhivatal illetékes Bűnügyi Igazgatósága, illetve a Tatabányai Járási Ügyészség megszüntette, illetve elutasította.

A jelentés sajátosságából következően (a 2010.-2016. évi belső ellenőrzések összefoglaló értékelése) további intézkedések megtételére vonatkozó javaslattétel nem indokolt, illetve nem értelmezhető.

Oroszlány, 2018. január 11.


György Árpád
Belső ellenőr

Mellékletek:

1. a Gárdonyi Géza Városi Könyvtár 2014. évi költségvetési beszámolójának 01. számú adatlapja (Beszámoló a K1.-K.8 Költségvetési kiadások előirányzatának teljesítéséről).
2. Oroszlány Város Önkormányzatának 32/100/200/4. számú levele (a Gárdonyi Géza Városi Könyvtár felkérése a helytörténeti kiadvány elkészítésére).
3. Átvételi elismervény (az „Oroszlány története a 90-es évektől napjainkig” című kiadvány átvételéről).

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. november 2-28. időszakban került sor az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál és az Oroszlányi Közösségi Szintér és Könyvtárnál, illetve jogelődjeknél a 2010-2016. időszakban végzett belső ellenőrzések megállapításainak összefoglaló értékelésére.

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 belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2018. január...



AF-M

.....
Dr. File Beáta
Oroszlány Város Jegyzője

E

.....
Bársony Éva
Pénzügyi Osztály Vezetője
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

Takács Tímea

.....
Takács Tímea
Igazgató
Oroszlányi Közösségi Szintér és Könyvtár

ZÁRADÉK

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

Oroszlány, 2018. január...



Dr. File Beáta

.....
* **Dr. File Beáta**

Oroszlány Város Jegyzője