

**Tárgy:** Összefoglaló jelentés a 2012. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról

**Sorszám:** III/6.

**Előkészítette:** Juhos Józsefné belső ellenőr  
Békési Kistérségi Iroda

**Döntéshozatal módja:**

Egyszerű többség

**Véleményező bizottság:** Pénzügyi Bizottság

**Tárgyalás módja:**

Nyilvános ülés

# Előterjesztés

## Békés Város Képviselő-testülete

### 2013. április 25-i ülésére

**Tisztelt Képviselő-testület!**

#### **1. Az ellenőrzési feladatok teljesítése**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza az államháztartás egészére kiterjedően a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét. Az 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés e) pontja szerint a jegyző hatáskörébe tartozik az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

Az Möt.v. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Békés Város Önkormányzata a megkötött társulási megállapodás alapján a Békési Kistérségi Társulás munkaszervezeténél alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az elfogadott ellenőrzési terv szerint a 2012. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

- A 2011. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának a felülvizsgálata

- A 2011. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál
- A városi intézmények felügyeleti ellenőrzése:
  - o Békési Kistérségi Óvoda
  - o Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ
  - o Jantyik Mátyás Múzeum
  - o Polgármesteri Hivatal: piacfelügyelet ellenőrzése
  - o Egyesített Egészségügyi Intézmény és Rendelőintézet
  - o Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális Központ
  - o Békési Kistérségi Iskola

A 2012. évre tervezett ellenőrzéseket elvégeztük.

## **2. Az elvégzett ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai**

A **normatív állami hozzájárulás 2011. évi igénybevételének ellenőrzését** négy városi intézménynél végeztük el. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a 2012. évi zárszámadáskor az állammal való elszámolást megfelelő dokumentumokkal alátámasszuk, illetve a 2012. évi költségvetés elkészítését segítjük.

A **2011. évi pénzmaradvány felülvizsgálatát** mind a hét intézménynél elvégeztük, amelyekről intézményenként jegyzőkönyv készült. A megállapítások a képviselő-testület elé kerülő zárszámadási előterjesztés elkészítésénél kerültek hasznosításra.

### **Békési Kistérségi Óvoda**

A Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás 2008. július 1-jével a tagtelepülések képviselő-testületeinek döntése alapján megalapította a Békési Kistérségi Óvodát.

Az intézmény a feladatait az alapító okirat, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzat előírásainak megfelelően látta el.

A belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok a vizsgált időszakban döntő többségében megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, összhangban voltak az intézmény gazdálkodási jogkörével és az egyéb dokumentumokkal.

A belső kontrollrendszer szabályzatot jogszabályváltozás miatt aktualizálni szükséges.

A szervezeti változások, és törvényi változások miatt az összes szabályzatot aktualizálni szükséges.

A gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítanak ki. A gazdasági műveleteket a bizonylatok alapján a könyvviteli nyilvántartásokban folyamatosan, szabályszerűen rögzítik.

A férőhelyek száma a három tagintézmény kiválásával 601-re csökkent, a csoportok száma pedig 27-re csökkent.

A Békési Kistérségi Óvoda engedélyezett létszáma a 2010. év elején 128 fő volt, azonban ténylegesen 126 főt foglalkoztattak, 2010. szeptember hónapjában a Kamuti Tagóvodában megszüntettek egy csoportot, ennek következtében 1 fő óvodapedagógus, 1 fő dajka álláshelye szűnt meg.

Az intézmény 2011. évi költségvetésében jóváhagyott alkalmazotti létszámkerete 126 fő volt. Az intézményfenntartói társulásból kilépett 2011. augusztus 31. napjával a Jantyk utcai Tagóvoda, a Kamuti és a Muronyi Tagóvoda. Ennek következtében a Békési Kistérségi Óvoda létszámkerete 24 fővel csökkent. A ténylegesen foglalkoztatott átlaglétsszám 2011. évben 99 fő volt. Három dajka státuszát költségtakarékosságból nem töltötték be. Az intézmény közhasznú alkalmazottakkal pótolta a kieső munkaerőt, így biztosították az intézmény szakmai feltételeinek ellátását.

A gázfelhasználás a vizsgált időszakban folyamatosan növekedett, a 2011. évi fogyasztás kiemelkedően magas, aminek oka az, hogy 2011. évben az üzemeltetővel kötött megállapodás szerint 2011 évtől a közmű óra leolvasása évközben történt, s nem az éves fogyasztást mutatja.

Szükséges lenne a megállapodást felülvizsgálni, s a gáz-, víz, áramszolgáltató üzemeltetőivel egy új megállapodást kötni, miszerint havi rendszerességgel a közmű óra állásának bediktálásával mindenkor csak a tényleges fogyasztásnak megfelelően kerülne a számla kiállításra, s így a pénzügyi teljesítése kapcsán nem lesz túlfizetés, vagy hátralék. Ennek következtében csökkenne az adminisztráció és követhetőbb a számlában a leszámlázott fogyasztás.

Az Óvoda költségvetése a vizsgált időszakban a működőképességet biztosította. Az eszközeinek jó része elavult, épületei felújításra, illetve újjáépítésre szorulnának.

### **Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ**

A Békés Városi Szociális Szolgáltató Központot Békés Város Képviselő-testülete a 34/2006. (II. 23.) számú határozatával 2006. július 1-i hatállyal alapította. A Szociális Szolgáltató Központ két intézmény – a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat és a Területi Gondozási Szolgálat – összevonásával létesült.

A Szociális Szolgáltató Központ a tevékenység jellege alapján közszolgáltató költségvetési szerv, a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója alapján önállóan működő, részjogkörű költségvetési szerv, gazdálkodási tevékenységét az Egyesített Egészségügyi Intézmény és Rendelőintézet látja el.

Az intézmény összes bevétele 273 819 ezer Ft, illetve 262 927 ezer Ft volt a vizsgált időszakban. Az intézmény költségvetésében meghatározó forrás az önkormányzati támogatás, amely az összes forrás 76,7%-át, illetve 71,9%-át tette ki.

Az intézmény teljesített költségvetési kiadása 255 831 ezer Ft, illetve 258 045 ezer Ft volt. A teljesítés aránya a módosított előirányzathoz viszonyítva 93,4%, illetve 98,1% volt a vizsgált két évben.

A kiadások között meghatározó mértéket képvisel a személyi jellegű kiadások és járulékaik együttes összege.

Az intézmény pénzügyi helyzete a vizsgált két évben stabil volt, biztosította a feladatainak zavartalan ellátását.

A Képviselő-testület a Szociális Szolgáltató Központ létszámán belül az Idősek Klubjában a házi gondozói létszám 2 fővel való növelését engedélyezte, így az intézmény létszámkerete 63 főre módosult.

A ténylegesen foglalkoztatott létszám mindkét vizsgált évben megegyezett az engedélyezett létszámmal.

Az intézmény kezelésében, használatában lévő ingatlanok bruttó értéke 131 419 ezer Ft. A Szociális Szolgáltató Központ kezelésébe átadásra került a Tüdőgondozó épülete 2011 évben.

Az intézmény használatában lévő gépek, berendezések, felszerelések bruttó értéke 7 697 ezer Ft, az átlagos használhatósági fok 33,0%.

Az intézmény két darab személygépkocsival rendelkezik, valamint az önkormányzat tulajdonát képező Ford Tranzit gépkocsit üzemelteti.

A felhalmozási kiadásokra az intézmény 2010. évben 1 062 ezer Ft-ot, 2011. évben 529 ezer Ft-ot fordított.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az alábbi intézkedések megtételét javaslom:

- *Az intézmény által alkalmazott szabályzatok összességére elmondható, hogy azok a Szociális Szolgáltató Központra nézve nem pontos, nem konkretizált.*

- *Az ellenőrzés javasolja, hogy az SZMSZ 5.sz. mellékletében a munkaruha szabályzata csak az adómentesen adható munkaruhára terjedjen ki, s legyen meghatározva a kihordási idő.*

*Eldöntés kérdése, hogy aki a munkaviszonyát megszünteti, annak vissza kell e fizetni a költség időarányos részét vagy nem, de erre is ki kell térni a szabályzatban.*

*- Az ellenőrzés megállapította, hogy az ügyrend a Szociális Szolgáltató Központra vonatkozóan nem részletes és nem konkretizált, továbbá több pontja már nem aktuális 2010-2011. évre vonatkozóan. Szükséges a törvényi, szervezeti és személyi változások figyelembevételével átdolgozni.*

*- A szabályzatoknak a dolgozókkal történt megismertetése nincsen dokumentálva. Javasolja az ellenőrzés egy névsor listát a szabályzatok mellékleteként lefűzni, s a dolgozóknak a megismerés után dátum megjelölésével azt alá kell írniük.*

*- A szakmai teljesítés igazolásra jogosultakra vonatkozóan javasolja az ellenőrzés, hogy e tevékenységet ellátókat is tartalmazza a szabályzat.*

*- Célszerűnek tartja az ellenőrzés, hogy a Pénzkezelési szabályzat mellékleteként csatolják a Kötelezettségvállalási szabályzat szerinti gazdálkodói jogkörökkel megbízottak nevét és aláírás mintáját is a könnyebb beazonosíthatóság biztosítása érdekében.*

*- Célszerű lenne pontosítani a szabályzatban azt, hogy a pénzbeszedők hetente, vagy a meghatározott összegű (pl. 50 000 Ft) bevétel elérése esetében is kötelesek befizetni a pénztárba a készpénzt.*

*- Az ellenőrzés javasolja a „Derűs Háznál” a készpénz tárolására zárható vaskazetta rendszeresítését.*

### **Jantyk Mátyás Múzeum**

A Jantyk Mátyás Múzeum a feladatait a mindenkor hatályos jogszabályok, a fenntartó által jóváhagyott alapító okirat és Szervezeti és Működési Szabályzat alapján végezte.

A Jantyk Mátyás Múzeum önállóan működő költségvetési szerv, a gazdálkodási feladatait a Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ gazdasági szervezete látja el.

*Az ellenőrzés javasolja a Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítását az alábbiakkal kapcsolatban:*

*- Az SZMSZ I/ pontjában Működési területe: a „volt Békési Járás területe” helyett pontosabban kellene meghatározni a működési területet.*

*- Hiányzik az összeférhetetlenség szabályozása (pl. Múzeumok etikai kódex, így különösen annak 8.16 „Magángyűjtés” pontjára. A munkáltatói jogkör gyakorlója a magángyűjtő tevékenységet a szakmai és gazdasági összeférhetetlenség egyik esetének tekinti, és azt jelen*

*pontban foglaltaknak megfelelően szabályozza. A múzeum dolgozói nem versenyezhetnek intézményükkel a szerzeményezés, bármilyen gyűjtési tevékenység terén; nem tanúsíthatnak olyan magatartást, amely veszélyeztetné a munkáltató jogos szakmai vagy gazdasági érdekeit. A múzeum dolgozói az összeférhetlenségi ok fennállásáról a közalkalmazotti jogviszony létesítésekor, illetve jelen SZMSZ hatályba lépését követően haladéktalanul kötelesek a munkáltatói jogkör gyakorlóját tájékoztatni.)*

*- Hiányzik az SZMSZ mellékletenkénti felsorolásából a gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan a Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központtal történt együttműködési megállapodás.*

*- Az együttműködési megállapodást az intézményvezető változása miatt szükséges aktualizálni.*

A NEFMI Közgyűjteményi Főosztály megbízása alapján végzett szakfelügyelői vizsgálat során hiányosságként állapították meg, hogy a működési engedély szerinti Múzeumi besoroláshoz szükséges a műtárgyvédelmi szakember alkalmazása. A működési engedély feltételének teljesítésére 2012. október 31-ig kapott engedélyt az intézmény.

*A belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmény gazdálkodási jogkörével és az egyéb dokumentumokkal, azonban 2011. október 1-től új igazgatója van az intézménynek, valamint 2012. január 1-től a működést és gazdálkodást érintő több törvény és kormányrendelet megváltozott, ezért szükséges a szabályzatokat és az együttműködési megállapodást is annak megfelelően aktualizálni.*

*A szabályzatoknak a dolgozókkal történt megismertetése nincsen dokumentálva. Javasolja az ellenőrzés egy névsor listát a szabályzatok mellékleteként lefűzni, s a dolgozóknak a megismerés után dátum megjelölésével azt alá kell írniuk.*

*A szakmai teljesítés igazolásra jogosultakra vonatkozóan javasolja az ellenőrzés, hogy e tevékenységet ellátókat is tartalmazza a szabályzat.*

*Pontosítani szükséges a szabályzatban, az utólagos elszámolásra kiadott ellátmány összegének elszámolási határidejét.*

*Célszerűnek tartja az ellenőrzés, hogy a Pénzkezelési szabályzat mellékleteként csatolják a bizonylati rendben meghatározottak szerinti gazdálkodói jogkörökkel megbízottak nevét és aláírás mintáját is a könnyebb beazonosíthatóság biztosítása érdekében.*

*Az intézmény által alkalmazott szabályzatok összességére elmondható, hogy azok a Múzeumra nézve nem pontosak, nem konkretizáltak. (pl. pénzkezelési szabályzatban a pénztáros felelősségi nyilatkozata, szigorú számadású nyomtatványok beszerzése, készpénz tárolása,*

*Az ellenőrzés javasolja a szabályzatban megjelölni az intézményeknél az ellátmánykezelőkre vonatkozóan azt, hogy ők a saját pénzkezelési szabályzatuknak megfelelően járnak el.*

*Az intézmény saját pénzkezelési szabályzatában szükséges szabályozni a belépő jegyek, vagy a kiadványok, egyéb értékesítésből származó bevétel elszámolásának idejét (pl. minden negyedévet követő hó 5., vagy a meghatározott összeg elérését követő nap). Szükséges továbbá a szigorú számadású nyomtatványok beszerzésének, és a nyilvántartásának vezetésének felelősét és az alkalmazandó bizonylatok, nyomtatványok körét is megjelölni.*

*Az intézmény látogatottsága 2011. évben az előző évihez viszonyítva 32,4%-kal csökkent, ezért szükséges lenne a látogatottság növelése érdekében a népszerűsítési tevékenységet még jobban fokozni.*

*Az intézmény költségvetése a vizsgált időszakban a működőképességet biztosította.*

*Az intézményben a fenntartó által meghatározott alkalmazotti létszámmal látták el a feladatokat, emellett éltek a közhasznú és a közcélú foglalkoztatás lehetőségével is.*

*Az intézmény tájékoztatása szerint a teremőri státuszt átcsoportosítják szak alkalmazotti státusszá. Jelenleg közhasznúként foglalkoztatott diplomás történész a végzettség megszerzését vállalta, így amennyiben az Önkormányzat egy fél státuszt biztosít a Múzeum létszámkeretéhez, úgy a történész teljes munkaidőben való foglalkoztatásával megoldott lesz a törvényben előírt szakember alkalmazása.*

*Az intézmény kezelésében lévő tárgyi eszközök állagmegóvásáról a rendelkezésre álló források függvényében gondoskodtak. A vezetett nyilvántartási rendszer a vagyonvédelmet biztosítja.*

### **Békés Város Polgármesteri Hivatala: Piacfelügyelet ellenőrzése**

Békés Város Polgármesteri Hivatala a piacfelügyeleti feladatait a mindenkor hatályos jogszabályok, az alapító okirat és Szervezeti és Működési Szabályzat alapján végezte.

- Át kell dolgozni az ügyrendet a szervezeti és személyi változásoknak megfelelően.*
- Szükséges az SZMSZ függelékeként kidolgozni a belső kontrollrendszer szabályozását.*
- A belső gazdálkodási szabályzatokat a 2012. január 1-től érvényes jogszabályoknak megfelelően, valamint a szervezeti- és személyi változások miatt szükséges aktualizálni.*
- A szabályzatoknak a dolgozókkal történt megismertetése nincsen dokumentálva. Javasolja az ellenőrzés egy névsor listát a szabályzatok mellékleteként lefűzni, s a dolgozóknak a megismerés után dátum megjelölésével azt alá kell írniük.*

- A szakmai teljesítés igazolásra jogosultakra vonatkozóan javasolja az ellenőrzés, hogy e tevékenységet ellátókat is tartalmazza a szabályzat.

- Célszerűnek tartja az ellenőrzés, hogy a Pénzkezelési szabályzat mellékleteként csatolják a gazdálkodói jogkörökkel megbízottak nevét és aláírás mintáját a könnyebb beazonosíthatóság biztosítása érdekében.

- Szükséges a vezetői ellenőrzés a piacfelügyeleti feladatokra, állati hulladék tárolására alkalmas telep működésével kapcsolatos, gyepmesteri feladatokra vonatkozó vezetői ellenőrzés nyomvonal kidolgozását. Javasolja az ellenőrzés továbbá az ellenőrzési napló bevezetését. (helypénzszedők ellenőrzése, árusok 55/2009. (III.13) Korm. rendelet 9. §-a által előírt ellenőrzésével kapcsolatban.)

Pontosítani szükséges a szabályzatban az utólagos elszámolásra kiadott ellátmány összegének elszámolási határidejét.

A pénzkezelési szabályzatban a pénzbeszedőkre vonatkozóan a beszedett pénz elszámolásának rendjét pontosítani szükséges. Konkrétan szabályozni kell, mikor, milyen összeg elérése után köteles elszámolni a pénzüsszeget, azt hogyan kell befizetnie (készpénz, csekk). A munkaköri leírásokat és a pénzkezelési szabályzatot össze kell hangolni, továbbá a Képviselő Testületének a 9/2012. (II.29) számú rendelet 8. § (8) bekezdését is figyelembe kell venni.

Az alkalmazott szabályzatok a piacfelügyeleti tevékenységre nézve nem pontosak, nem konkretizáltak (pl. helypénzszedők elszámolása, szigorú számadású nyomtatványok beszerzése, nyilvántartása (helypénz, csekk) készpénz tárolása, (helypénzszedők esetében).

Az ellenőrzés javasolja, hogy a pénzkezelési szabályzatban rögzítésre kerüljön az, hogy a helypénzbeszedők minden héten meghatározott nap(ko)n számoljanak el. Az elszámolás során szükséges egy olyan napi összesítést készíteni, amelyből kiderül, hogy mely napokon milyen bevétel keletkezett a piaci helypénzekből.

Az ellenőrzés javasolja a piacfelügyeleti tevékenység esetében a pénzkezelési szabályzatban előírni azt, hogy milyen esetben kell helyjegyet kiadni, és mikor kell számlát kiállítani, s mely esetben kell nyugtát kiadni. Szükséges a számlák kiegyenlítésére vonatkozó szabályt is előírni, továbbá a helypénzszedőkre a pénzüsszeg elszámolásának rendjét is rögzíteni, (vagy a pénztári befizetést, vagy sorszám nélküli csekk használatát, vagy vegyes használatot meghatározni). A már idézett Korm. rendelet értelmében a csekk nem felel meg a nyugta követelményeinek.

Szükséges továbbá a piacfelügyeletre vonatkozóan a szigorú számadású nyomtatványok beszerzésének és a nyilvántartásának vezetésének felelősét és az alkalmazandó bizonylatok, nyomtatványok körét is megjelölni.



*A piacfelügyeleti feladat pénzügyi forrásának növelése érdekében szükséges a támogatások pályázati lehetőségeit széles körben kihasználni.*

*Az ellenőrzés javasolja a hátralék eredményes beszedése érdekében a szankciók alkalmazását (késedelmi kamat, szerződés felbontása, stb.), törekedni kell a hátralékok mielőbbi megszüntetésére.*

*Javasolja az ellenőrzés, hogy amennyiben a pénzbeszedéssel megbízott közmunkás megbízhatóan végzi tevékenységét és a helyi költségvetés is lehetővé teszi, a helypénzszedő foglalkoztatása rész munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban történjen. Ebben az esetben a munkaköri köteleességként a felelősség megállapítható.*

### **Egyesített Egészségügyi Intézmény és Rendelőintézet**

Az intézmény a feladatait az alapító okirat, valamint a mindenkori hatályos jogszabályok alapján látta el.

Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének Egészségügyi és Szociális Bizottsága átruházott képviselő-testületi jogkörében eljárva 56/2012. (III.27.) számú határozatával fogadta el az intézmény 2012. március 27-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát.

*- Az SZMSZ II./2. fejezete tartalmazza az intézmény feladatait, amelyek között még szerepel a bölcsődei ellátás, azonban a feladatot a Képviselő Testület 132/2012.(IV. 26.) számú határozata szerint 2012. július 1. napjától a Kistérségi Óvoda vette át. Az SZMSZ-t ezen feladatok megszüntetése miatt szükséges átdolgozni.*

*- A belső gazdálkodási szabályzatokat a 2012. január 1-től érvényes jogszabályoknak megfelelően, valamint a szervezeti- és személyi változások miatt szükséges aktualizálni.*

*- A szabályzatoknak a dolgozókkal történt megismertetése nincsen dokumentálva. Javasolja az ellenőrzés egy névsor összeállítását az érintettekről, ami a szabályzatok mellékletét képezi, s a dolgozóknak a megismerés után dátum megjelölésével azt alá kell írniuk.*

*- A szakmai teljesítés igazolásra jogosultakra vonatkozóan javasolja az ellenőrzés, hogy e tevékenységet ellátókat is tartalmazza a szabályzat. Továbbá szükséges a munka elvégzésének tényét igazolni, úgynevezett „Teljesítési igazolással”.*

*- Célszerűnek tartja az ellenőrzés, hogy a Pénzkezelési szabályzat mellékleteként is csatolják a gazdálkodói jogkörökkel megbízottak nevét és az aláírás mintáját, ne csak a kötelezettségvállalási szabályzatban szerepeljen, a könnyebb beazonosíthatóság biztosítása érdekében.*

*- A pénzkezelési szabályzatban a pénzbeszedőkre vonatkozóan beszédett pénz elszámolásának rendjét pontosítani szükséges. Konkrétan szabályozni kell, mikor (naponta, hetente), milyen összeg elérése után köteles elszámolni a pénzösszeget, azt hogyan kell befizetnie (készpénz, csekk, bank), s milyen alapbizonylatot (számla, nyugta, pénztárgépszalag, belépőjegy, stb.) és milyen összesítést kell csatolnia.*

*- Szükséges a pénztáros helyettesítőjének, valamint a pénzbeszedőknek a felelőségi nyilatkozatát a szabályzathoz csatolni.*

*- A munkaköri leírásokat és a szabályzatokat össze kell hangolni. A pénztáros feladatát a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően kell kialakítani.*

*- Szükséges a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályzatában a szakfeladatokra, tevékenységekre vonatkozó vezetői ellenőrzés nyomvonal kidolgozása. Javasolja az ellenőrzés továbbá egy ellenőrzési napló bevezetését.*

Megállapítható, hogy a vizsgált időszakban az intézmény költségvetése a működőképességet biztosította, azonban az intézmény pénzügyi kondíciói az előző évekhez képest romlottak, csökkent a TB finanszírozás összege, amely annak következménye, hogy az Egészségbiztosítási Pénztár a teljesíthető pontokhoz volumen korlátot állapít meg, így a bevétel korlátozott. Az alapellátás az ellátottak létszáma alapján kapja a finanszírozást. Az intézménynek a vizsgált időszakban nincs tartozása.

Az intézmény a feladatait a költségvetésében engedélyezett alkalmazotti létszámmal látta el. A vizsgált két évben jelentős összegű bérmaradvány képződött. A maradvány keletkezésének oka a közhasznú foglalkoztatással, illetve a GYES-en lévők, valamint a tartós betegség miatti helyettesítéssel elért megtakarítás volt.

*- A munkaköri leírásokat a szabályzatoknak, és a feladatoknak megfelelően aktualizálni szükséges.*

A városban a bölcsődékben mindenhol működik konyha. A konyhák kapacitáskihasználtsága változó, összefüggésben van a bölcsődék kihasználtságával, a bennlévő gyermekek számával.

A főkönyvi könyvelést a TATIGAZD főkönyvi program alapján végezték. A beszámoló készítés számítógépes támogatottsága megoldott a központilag biztosított K11 programmal.

Az intézmény 2012. január 1-től áttért az ECOSTAT könyvelési programra, amely bővebb információt ad az intézmény gazdálkodásáról.

A főkönyvi könyveléshez kapcsolódó analitikus nyilvántartás rendszerét megfelelően alakították ki. Az analitikus nyilvántartások adatai a főkönyvi könyvelés adataival egyezők, a rendszeres egyeztetés megtörténik.

*Javasolja az ellenőrzés, a tárgyi eszközök nyilvántartásának a követhetősége, áttekinthetősége érdekében vegyék igénybe a jelenleg használt könyvelési programnak a tárgyi eszköz modulját, amely alkalmas az értékcsökkenés, a bruttó, nettó értékek pontos meghatározására.*

A kötelezettségvállalás, az utalványozás, az érvényesítés és az ellenjegyzés szabályait külön szabályzatban rögzítették, amely szabályok a gyakorlatban is érvényesülnek.

Megállapítható, hogy a gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítanak ki. A gazdasági műveleteket a könyvviteli nyilvántartásokban szabályszerűen rögzítik, azonban a pénztárbizonylatok mögött nem minden esetben található meg az alapbizonylat. (pl. nyugtás bevételnél a nyugta, az útiköltség térítésénél nem volt található az elszámolás, ugyancsak a teljesítmény juttatás kifizetésénél nem volt névjegyzék, azt külön tárolják.)

*Javasolja az ellenőrzés, a pénzkezelési szabályzat betartását. „pénztárbizonylathoz minden esetben csatolni kell a vonatkozó pénztári alapbizonylatot (számla, útiköltség elszámolás, bérjegyzék).”*

*Szükséges az alapbizonylatot a pénztárbizonylatok mögé csatolni, amennyiben kétpéldányos a nyugta, úgy az első példány az ügyfélé, a tőpéldány a tömbben marad, ilyen esetben a sorszámra kell hivatkozni a bizonylaton, de ajánlatos a 3 példányos nyugta alkalmazása. A teljesítmény juttatás kifizetésekor egy név-, összeg listát kell a bizonylat mögé tűzni. Amennyiben egy napon ugyanazon befizetőnél sok a bevételi számla (Tüdőgondozó), úgy arról egy összesítést kell készíteni az áttekinthetőség érdekében és azt is oda kell csatolni a bizonylathoz. A banki készpénz felvét, illetve befizetéséről a banktól kapott bizonylatot kell a pénztárbizonylathoz kapcsolni.*

*A pénzkezelési szabályzatban szükséges megjelölni, hány pénztár működik, melyik pénztárból milyen be- és kifizetéseket lehet alkalmazni.*

*Az ellenőrzés javasolja, hogy amennyiben a pénztár működése nem oldható meg külön zárható helyiségben, úgy a pénztári órákat kell korlátozni, ilyenkor a pénzkezelés fokozottabb felügyelete, az ott tartózkodó személyek számának korlátozása is szükséges, továbbá javasolja az ellenőrzés, hogy a készpénzkezelő helyiségben a pénztári órák idején az utalványozási*

*jogosultsággal rendelkezők nevét és az aláírás mintáját láthatóvá kell tenni a könnyebb beazonosítás érdekében.*

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés rendjének kialakítása, szabályozása megtörtént.

A pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató alapján elkészült a Békési Kistérségi Társulás 2009. január 1-je óta hatályos belső ellenőrzési kézikönyve, amely az Egyesített Egészségügyi Intézmény és Rendelőintézetre is vonatkozik.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 313/2010. (XII.23) Kormányrendelet 155. - 161. §-a szerint a költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert és monitoringrendszert kialakítani és működtetni.

*A belső kontrollrendszerhez kapcsolódó szabályzatokat az intézmény sajátosságaira figyelemmel teljes körűen ki kell dolgozni.*

### **Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális Központ**

A Békés Városi Kulturális Központot Békés Város Képviselő-testülete a 177/2007. (V. 24.) számú határozatával, 2007. július 1-jei hatállyal alapította.

A Kulturális Központ ellátja a hozzá tartozó két önállóan működő intézmény (Békés Városi Jantyik Mátyás Múzeum és a Békés Városi Püski Sándor Könyvtár) gazdálkodási feladatait is.

A Képviselő Testület 435/2010. (XII. 16.) számú határozata szerint a Dánfoki Üdülőközpont működtetését 2011. január 1-től a Kulturális Központ alapfeladatává jelölte meg.

Az intézménynél a vizsgált időszakban többször történt szervezeti változás, ezért az SZMSZ-t az alapító okiratnak megfelelően szükséges átdolgozni.

A kidolgozott belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmény gazdálkodási jogkörével és az egyéb dokumentumokkal, *azonban a belső gazdálkodási szabályzatokat a 2012. január 1-től érvényes jogszabályoknak megfelelően, valamint a szervezeti- és személyi változások miatt szükséges aktualizálni, a szabályzatok elkészültének dátumát felül kell vizsgálni, s a valós dátummal kell ellátni.*

- A szabályzatoknak a dolgozókkal történt megismertetése nincsen dokumentálva, amit pótolni kell.

- Javasolja az ellenőrzés, hogy a helyiségek és berendezések használata szabályzatának kiegészítését, miszerint meghatározzák, hogy az intézmény mely helyiségei, milyen célra kerülnek térítésmentes használatba kiadásra.

- Szükséges belső szabályzatban rögzíteni, hogy a túlmunka esetére milyen eljárás követendő a munkavállalóknak. Az ellenőrzés felhívja a figyelmét az intézmény vezetőségének a jelenléti ív helyes vezetésére, fontos, hogy minden telephelyen mindig aktuálisan kiállítva rendelkezésre álljon.

- Fontos, hogy az alkalmazottakra vonatkozóan a jövőben a Munka Törvénykönyvének szabályozását vegyék figyelembe.

- Szabadságokról olyan nyilvántartást szükséges vezetni, amiből megállapítható az éves rendes és pótszabadság száma. Javasolja az ellenőrzés a szabadság kiíró tömb alkalmazását, valamint egy évi szabadságos ütemterv kidolgozását, így kontrolálható, hogy egy adott napon hányan vannak munkában és hányan szabadságon.

A vizsgált időszakban az intézmény költségvetése a működőképességet biztosította. Az intézmény forrásai között jelentős szerepe volt a pályázati pénzeszközöknek, amelyeken keresztül a városban megvalósult a felnőtt oktatás, továbbá lehetőség nyílt új eszközök beszerzésére, amelyek elősegítették a színvonalas munkavégzést. Nagy hangsúlyt helyeztek a vizsgált években a pályázati lehetőségek kihasználására.

Az intézmény a feladatait a költségvetési rendeletben meghatározott alkalmazotti létszámkerettel látta el.

A kötelezettségvállalás, az utalványozás, az ellenjegyzés, az érvényesítés és a szakmai teljesítés igazolása szabályait belső szabályzatban rögzítették, amely szabályok a gyakorlatban is érvényesülnek.

A gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítottak ki. A gazdasági műveleteket a bizonylatok alapján a könyvviteli nyilvántartásokban szabályszerűen rögzítették.

### **Békési Kistérségi Iskola**

Az utóbbi években a fenntartó döntései alapján jelentős szervezeti változásokra került sor. 2011. és 2012. évben. A Képviselő Testületi döntések alapján a Kistérségi intézményből 2011. évben kilépett a Muronyi és a Kamuti Iskola.

A Karacs Teréz Általános Iskolát 2011. augusztus 31-én a Református Egyháznak adták át működtetésre, majd az átszervezés tovább folytatódott 2012. évben. Az Eötvös Általános Iskola átadták a Magyar Pünkösdi Egyház Országos Cigánymisszió fenntartásába. A Sportcsarnok működtetése viszont a Kecskeméti Gábor Kulturális Központ kezelésébe került.

A kidolgozott belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok többségében megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmény gazdálkodási jogkörével, valamint az egyéb dokumentumokkal.

*- Az ellenőrzés javasolja azon selejtezett eszközök esetében, amelyek nem kerülnek értékesítésre, megsemmisítésre, ott szükséges megjelölni, hogy a továbbiakban a később még használatban lévő eszközök esetleges meghibásodása esetén a javításaihoz kerülnek majd felhasználásra és az elhelyezésük hol történik, s ki a felelős személy annak megőrzéséért, felügyeletéért.*

*- A belső gazdálkodási szabályzatokat a 2012. január 1-től érvényes jogszabályoknak megfelelően, valamint a szervezeti- és személyi változások miatt szükséges aktualizálni.*

*- A szabályzatoknak a dolgozókkal történt megismertetése nincsen dokumentálva, amit pótolni kell.*

*- Javasolja az ellenőrzés, hogy helyiségek és berendezések használatának szabályzatának kiegészítését, miszerint meghatározzák, hogy az intézmény mely helyiségei, mikor, milyen célra kerülnek térítésmentesen, illetve kedvezményesen használatba kiadásra.*

A gazdasági csoport dolgozói megfelelő részletezettségű munkaköri leírásokkal rendelkeznek. A gazdálkodási feladatok szakszerű és szervezett ellátása biztosított. Azonban a *pénztáros munkaköri leírását szükséges kiegészíteni a szigorú számadású nyilvántartások vezetésére vonatkozó előírásokkal.*

Az intézmény költségvetése a vizsgált időszakban a működőképességet biztosította, ugyanakkor mind a két vizsgált évben feszültség mutatkozott a dologi előirányzatok szűkössége miatt. Az intézmény forrásai között jelentős szerepe volt a pályázati pénzeszközöknek, amelyek elősegítették a költségvetés egyensúlyának biztosítását, a tárgyi feltételek javítását.

Az intézmény 2011. évi költségvetésben jóváhagyott alkalmazotti létszámkerete 204 fő volt, amelyből a főfoglalkozásúak száma 192 fő, a részfoglalkozásúak száma pedig 12 fő, nyolc órára átszámított létszáma: 198 fő, a ténylegesen foglalkoztatottak létszáma 2012. szeptember 30-án 113 fő teljes munkaidős, 9 fő részfoglalkoztatású volt, ami nyolc óras

foglalkoztatottra 118 fő. A nagyarányú létszámcsökkenés a társulattól kilépő Eötvös tagiskola miatt következett be.

Az ingatlanok bruttó értéke a 2011. év eleji 572 142 ezer Ft-ról a 2012. I-III. negyedév végére 116 028 ezer Ft-ra változott az intézmény átszervezését követően az ingatlanok az Önkormányzat kezelésébe térítésmentesen kerültek átadásra, ezért az intézmény könyveiből azok kivezetésre kerültek, a nagyarányú csökkenés ennek a következménye.

A 2006/2007. tanévtől a diákétkeztetést két főző és egy melegítő-tálaló konyha működtetésével oldja meg az iskola. 2006. szeptember 1-jétől az Eötvös József Általános Iskola konyhája a Karacs Teréz Általános Iskola tanulói étkeztetését is ellátta. Az Együttműködési megállapodás következtében a kilépett iskolák, óvodák gyermekeit továbbra is ellátták étkezéssel, a térítési díjakat költségeket kiszámlázzák a fenntartóknak 2012.július 20-ig.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a kötelezettségvállalást, az utalványozást, az ellenjegyzést, az érvényesítést és a szakmai teljesítések igazolását az arra felhatalmazottak végezték.

A gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítottak ki, melyek alapján a gazdasági eseményeket a könyvviteli nyilvántartásokban folyamatosan és szabályszerűen rögzítették.

*Az ellenőrzés javasolja azon selejtezett eszközök esetében, amelyek nem kerültek értékesítésre, megsemmisítésre, ott szükséges megjelölni, hogy továbbiakban a később alkatrészként, a még használatban lévő eszközök esetleges meghibásodása esetén a javításaikhoz kerülnek majd felhasználásra és az elhelyezésük hol történik, s ki a felelős személy annak megőrzéséért, felügyeletéért.*

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 3. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A Békési Kistérségi Iskola jelenleg hatályban lévő Belső ellenőrzési szabályzata: 1999. 02.15-től van érvényben, amit szükséges átdolgozni a szervezeti, személyi és a jogszabályi változások miatt.

Az intézmény átszervezése során a társulásból kilépett településekkel az elszámolást a szabályoknak megfelelően elvégezte, a tartozások rendezésre kerültek. Az egyházaknak átadott tagintézmények szintén rendben megtörténtek, azok a könyvekben szabályszerűen kivezetésre kerültek, az elszámolások a szabályoknak megfelelnek.

**Határozati javaslat:**

**Békés Város Képviselő-testülete a 2012. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló összefoglaló jelentést elfogadja és az ellenőrzések tapasztalatai alapján a 2012. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban a következő feladatokat határozza meg:**

- **A város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál kétévente átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést kell tartani. Az ellenőrzéseknek ki kell terjedni a pénzügyi-gazdálkodási szabályok betartására is.**
- **Az intézményeknél a soros vizsgálatok alkalmával ellenőrizni kell a költségvetési szerv vezetője által kialakított belső kontrollrendszer működtetését és az ehhez kapcsolódó, előírt belső szabályzatok meglétét.**
- **A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását utóvizsgálat formájában ellenőrizni kell.**

**Határidő: folyamatos**

**Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző**

**Balázs László Pénzügyi Bizottság elnöke**

**Békés, 2013. április 18.**

Izsó Gábor  
polgármester

.....  
Jogi ellenjegyző

.....  
Pénzügyi ellenjegyző