

<i>Sorszám:</i>  <b>6.</b>	<i>Tárgy:</i> <b>Tájékoztató a 2016. évi belső ellenőrzés végrehajtásának tapasztalatairól</b>
<i>Döntéshozatal módja:</i> <b>Egyszerű szótöbbség</b>	<i>Véleményező bizottság:</i> <b>Pénzügyi Bizottság</b>
<i>Tárgyalás módja:</i> <b>nyílt ülés</b>	<i>Előkészítette:</i> <b>Juhos Józsefné belső ellenőr</b>

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**1. Az ellenőrzési feladatok teljesítése**

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 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.) kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) szabályozza az államháztartás egészére kiterjedően a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 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.

A 2016 évi belső ellenőrzéseket a Jegyző megbízásából a Juhos Józsefné belső ellenőr végezte el. A Bkr. rendelet 49. §-a írja elő az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló elkészítését.

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

A belső ellenőr a 2016. évi belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze, melyet a Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 462/2016. (XII. 02.) számú határozata szerint fogadta el.

A Képviselő Testület által elfogadott ellenőrzési terv szerint a 2016. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

- A 2015. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának a felülvizsgálata
- A 2015. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál
- Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság Céll ellenőrzése

Intézmények felügyeleti ellenőrzése:

- Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ 2014 – 2015. évek
- Intézményfenntartó Társulás 2013-2014 évek
- Békési Püski Sándor Könyvtár 2014-2015 év
- Jantyk Mátyás Múzeum 2014-2015 év

Az egyéb tevékenység kapacitásigényének egy részét az alábbi feladatok ellátása teszi ki, úgymint:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján,
- összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,
- intézkedések nyomon követése,
- éves képzési terv készítése,
- ellenőrzési jelentések háttér feladati (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, iratanyagok irattározása).

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

***Az ellenőrzési tervben megjelölt feladatok maradéktalanul megvalósultak.***

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartami és formai követelmények figyelembevételével készültek el. A belső ellenőrzés az ellenőrzési programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett és a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

Az ellenőrzés során tapasztalt eredmények, hiányosságok értékelésre kerültek és a folyamatok hatékonyabb működtetése érdekében az elvégzett ellenőrzésekről készített ellenőrzési jelentésekben javaslatokat fogalmazott meg, amelyek elsősorban szabályozottság és az operatív területekre vonatkoztak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői elfogadták.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehatásával a belső kontrollrendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontrolltevékenységek javításával.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembevételével készült.

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

- **A normatív állami hozzájárulás 2015. évi igénybevételének ellenőrzését** négy városi intézménynél végeztük el. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a 2015. évi zárszámadáskor az állammal való elszámolást megfelelő dokumentumokkal alátámasszuk, illetve a 2016. évi költségvetés elkészítését segítsük.

Az állammal történő elszámolás során **-3 185 877 Ft,-** Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett az Önkormányzatnak. A visszafizetési kötelezettség az eredeti normatív állami támogatás előirányzat 0,3%- a.

A normatív állami támogatás igénylése és teljesítés utáni visszafizetési kötelezettség alakulását intézményenként az alábbi táblázat mutatja be:

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

adatok Ft-ban

<b>Intézmény</b>	<b>Igényelt állami hozzájárulás</b>	<b>Teljesítés után járó állami hozzájárulás</b>	<b>Eltérés + / -</b>
<b>Bölcsődék</b>	49 558 230	48 693 555	-864 675
<b>Óvoda</b>	232 322 100	233 129 167	807 067
<b>Szoc. Központ</b>	149 695 928	146 567 659	-3 128 269
<b>Kedvezményes étkeztetés (Önkormányzat)</b>	102 413 388	102 413 388	0
<b>Összesen</b>	<b>533 989 646</b>	<b>530 803 769</b>	<b>-3 185 877</b>
<b>Önkormányzatok működési támogatása+hozz.pénzbeli szociális ellátásokhoz</b>	330 633 000	330 633 000	
<b>Mindösszesen</b>	<b>864 622 646</b>	<b>861 436 769</b>	<b>-3 185 877</b>

- A 2015. évi költségvetési maradvány felülvizsgálatát Önkormányzat által fenntartott minden intézménynél elvégeztük, amelyekről intézményenként jegyzőkönyv készült. A megállapítások a képviselő-testület elé kerülő zárszámadási előterjesztés elkészítésénél kerültek hasznosításra.

<b>Intézmény</b>	<b>Maradvány (ezer Ft-ban)</b>		
	<b>Kötelezettséggel terhelt</b>	<b>Szabad</b>	<b>Jóváhagyásra javasolt</b>
Rendelőintézet	53 338	7 193	60 531
Kecskeméti Gábor Kulturális Központ	8 837	295	9 132
Könyvtár	1 910	113	2 023
Múzeum	1 363	0	1 363
Városgondnokság	1 409	12 679	14 088
Polgármesteri hivatal	3 558	4 936	8 494

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

Önkormányzat	610 058	55 557	665 615
Költségvetési Iroda	0	96	96
<b>Intézmények összesen</b>	<b>680 473</b>	<b>80 869</b>	<b>761 342</b>
Intézményfenntartó Társulás (Óvoda+Szociális Szolgáltató Központ.)	11 729	6 961	4 768
<b>Összesen</b>	<b>692 202</b>	<b>87 830</b>	<b>766 110</b>

**Céllenőrzés:**

**- *Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság céllenőrzése***

Az ellenőrzés célja az volt, hogy

- az intézmény szervezetére és működésére vonatkozó belső szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.
- a független könyvvizsgáló év közbeni vizsgálatai alapján feltárt hiányosságok kiküszöbölése érdekében a szükséges intézkedéseket megtették-e.
- Felügyelő Bizottság ellenőrzése során feltárt hiányosságok kiküszöbölésére tett intézkedések
- a feladatellátás szakmai céljaihoz a rendelkezésre álló erőforrásokat hatékonyan használták-e fel;
- Munkaerő foglalkoztatás megfelel e a jogszabályoknak, a létszám- és bérgazdálkodási mutatói hogyan alakultak

A belső szabályzatok ellenőrzése során megállapításra kerültek az alábbiak:

A Kft jelenleg 5630 Békés, Karacs T.u. 7. fsz. 2. szám alatti irodahelyiségében található, azonban az Országos Cégnylvántartási és Céginformációs Rendszerben a Kft-nek bejelentett székhelye 5630 Békés, Jantyik u. 21-23. szám.

**Amennyiben a cég székhelye nem azonos a központi ügyintézés helyével, a központi ügyintézés helyét a létesítő okiratában és a cégjegyzékben fel kell tüntetni.**

A vállalkozások részére vannak kötelezően elkészítendő számviteli és egyéb szabályzatok. A szabályzatok elkészítése és azok aktualizálása a társaság feladata. A Kft-nek el kell készíteni **számviteli politikát, számlarend és bizonylati szabályzatokat, értékelési szabályzatot.** Ezen túl még el kell készíteni a **iratkezelési, tűzvédelmi, munkavédelmi, munkaügyi, kiküldetési szabályzatot** is.

A vállalkozás rendelkezik **SZMSZ-szel**, amely hatályos 2015. december -1-től. A tartalmát vizsgálva a jogszabályi követelménynek megfelel, azonban miután a Kft-nek a tulajdonosa az Önkormányzat, ezért a Testületnek azt el kell fogadnia, s majd az elfogadást követően léphet az hatályba.

Az ellenőrzésnek átadott szabályzatokkal kapcsolatban megállapításra került, hogy azok többsége általánosságokat fogalmaz meg, ezért javasolta az ellenőrzés, hogy azokat pontosítani szükséges a Kft működéséhez, sajátosságaihoz igazítva. Pl. a pénzkezelési szabályzatban legyen pontosan szabályozva: ki az, aki engedélyt ad a bankból való készpénz felvételre, mennyi az a maximum pénzösszeg, amely egyszerre felvehető. Szükséges a pénztáros és a helyettesítőjének, valamint a pénzbeszedők esetében is az aláírt felelőségi nyilatkozatokat a szabályzathoz csatolni.

A szabályzatban ki kell térni a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására is. Továbbá a szabályzatban kell rendelkezni a belépőjegyek értékesítésével kapcsolatos eljárásról, valamint a jegyek szigorú számadású nyomtatványok, nyilvántartásba vételének szabályáról, annak tárolására, megőrzési kötelezettségére, továbbá a használatba vett belépőjegy tömböket a kft ügyvezetőjének, vagy annak megbízottjával hitelesíteni kell.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a leltározási szabályzatban térjen ki a sporteszközök, felszerelések és sportruházat készletének leltározási, valamint az analitikus nyilvántartással kapcsolatos eljárására is.

*A Kft ügyvezetőjének gondoskodni kell a hiányzó, kötelezően előírt belső gazdálkodási szabályzatok mielőbbi elkészítéséről, amelyeket a működés alatt mindig aktualizálni kell a jogszabályi és környezeti változásoknak megfelelően.*

*- A szabályzatok megismertetését a munkatársakkal aláírásukkal kell dokumentálni. Az érvényben lévő belső szabályzat mellékleteként kell csatolni a dolgozó névsorát, beosztását is, s a felsorolása mellett a megismerés dátumát és az aláírásaikat is rögzíteni kell.*

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

A Békési Férfi Kézilabda Kft gazdálkodására vonatkozó adatok 2016. szeptember 30-i főkönyvi kivonata és az eredménykimutatása szerint az alábbi adatok voltak:

**Az összes bevétel: 129 909 E Ft**

Ebből:

Önkormányzati támogatás 29 561 E Ft

Sport támogatás 93 508 E Ft

**Összes kiadás: 82 343 E Ft**

ebből:

Béreköltség 34 477 E Ft

Egyéb szem. jellegű kif. 3 868 E Ft

Bérfjárulékok 8 634 E Ft

Az adatok alapján a 2016. I-III negyedévet a Kft eredményesen zárta, az **adózás előtti eredménye 47 246 EFT.**

Az összes bevételen belül jelentős mértékű az Önkormányzati támogatásokból és a TAO-támogatásból származó bevételek összege.

A kiadásoknál a legnagyobb hányadot az igénybevett szolgáltatások költsége (Idetartoznak, a szállítási költségek, bérleti díjak, utazási költségek pályázati díjak, Magyar Kézilabda Szövetségnek kifizetett díjak stb.), és a bérjellegű kifizetések összege jelenti.

A TAO támogatással a Kft mindenkor pontosan, előírásnak megfelelően **elszámolt.** A pályázati szerződésben foglaltaknak teljes mértékben eleget tett.

A Kft 2016. október 31-ig foglalkoztatott létszámot az alábbi táblázat mutatja be:

<b>Megnevezés</b>	<b>2016. év</b>
Megbízásos jogviszony	21 fő
Munkaszerződéses jogviszony	13 fő
Vállalkozói szerződés szerint	3 fő
<b>Összesen</b>	<b>37 fő</b>

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

A vizsgált időszakában a 37 fő megkötött szerződése szerint a havi bruttóbér összege összesen 6 283 E Ft.

Alkalmazottak rendelkeznek munkaszerződésekkel, a munkaköri leírások megtalálhatóak a személyi anyagoknál. Jutalomban, illetve Caffetériai juttatásban nem részesültek a dolgozók a vizsgált időszakban.

*A munkaköri leírásokat szükséges időről-időre felülvizsgálni, s a feladat, illetve a munkaidő változásával azonosan módosítani kell.* (pl. több munkaköri leírásnál a munkavégzés helye még: 5630 Békés, Jantyk u. 21-25. szerepel.)

A Kft. 2016. szeptember 30-i főkönyvi kivonata szerint az alábbi eszközöket tartják nyilván:

Ingtalanok:	8 100 EFT
Egyéb berendezések, felszerelések	281 EFT
Beruházások, felújítások	45 567 EFT
<b>Összesen</b>	<b>53 948 EFT</b>

A Kft. 2016. június hónapjában beszerezett egy kis buszt 10 027 E Ft összegben, aminek értékét a beruházások, felújítások között mutatták ki.

Selejtezés nem történt a vizsgált időszakban.

A bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a banki, valamint pénztári bizonylatok szűrőpróba vizsgálatával ellenőriztem.

A sporteszközök és felszerelések beszerzésének számát az igazolt játékosok létszáma határozza meg. A sporteszközök és felszerelések beszerzése előtt szükséges legalább három árajánlatot csatolni. Vagy meg kell jelölni beszerzett termékek áraira vonatkozó a forrást (honlapot), amely mindenki számára ellenőrizhetőek. Javasolja az ellenőrzés, hogy erre vonatkozóan is készítsenek egy belső szabályzatot, amiben meghatározzák a felszerelések beszerzésére vonatkozó eljárási rendet, valamint a raktározása, leltározása, nyilvántartási eljárási szabályokat.

Minden esetben szükséges bizonyítani, hogy a beszerzett termékek (élelmiszer) melyik sporttevékenység érdekében merült fel. Ezért javaslom, hogy a számlák mögött jelöljék meg, melyik sportrendezvény, vagy esemény kapcsán használták fel a beszerzett terméket.

Összességében megállapítást nyert, hogy a Kft. eredményesen működött a vizsgált időszakban, a feltárt hiányosság egy része már az ellenőrzéskor javításra került, a hibák kijavítását, illetve a hiányosságok pótlását a belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében felülvizsgálja.



*Intézményi ellenőrzések*

*- Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről*

A Kulturális Központ a tevékenység jellege alapján közszolgáltató költségvetési szerv, a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója alapján önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. Az intézmény jogállását, gazdálkodási jogkörét tekintve önálló jogi személy, teljes jogkörű költségvetési szerv. Az alapító okirat szerint vállalkozási tevékenységet „saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadás, üzemeltetése” vonatkozásában folytathat. A vállalkozási tevékenységek aránya nem haladhatja meg az intézmény költségvetési kiadásainak 5 %-át. Közfeladata a közművelődési tevékenységek támogatása, a közművelődés feltételeinek biztosítása.

A Kulturális Központ gazdálkodási feladatait a Békési Költségvetési Iroda látja el 2015. július 1-től.

A belső szabályzatok ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

Az SZMSZ összhangban van az alapító okirattal. Az általános szabályok mellett tartalmazza az intézmény az alaptevékenységét, vállalkozói tevékenységet, a feladat ellátásához szükséges személyi háttérét, valamint a feladatköröket is továbbá a vezetés szerkezetét és a felelős vezetők munkaköri leírásait.

Az intézmény dolgozói írásban nyilatkoztak a belső szabályzatok megismeréséről

A beruházási és a közbeszerzési szabályzatok, s a bekövetkezett jogszabályi változások miatt módosítani, aktualizálásra szorulnak.

A többi belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmény gazdálkodási jogkörével és az egyéb dokumentumokkal.

A szabályzatok a dolgozókkal történt megismertetése dokumentálva van. Javasolja az ellenőrzés, hogy a dolgozók a megismerés dátumát is szerepeltessék az aláírás mellett.

Az intézmény 2012 évben elnyerte a Minősített Közművelődési Intézmény Címet a rendezvényszervezés és a felnőttképzés területén, majd 2015 évben hat szakmai területen a Minősített Közművelődési Intézmény címet.

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

**A gazdálkodási tevékenység ellenőrzése**

**Bevételek:**

A 2014. évben az intézménynél 102 345 ezer Ft működési bevétel realizálódott, amely az eredeti előirányzathoz képest, mintegy duplájára nőtt, amely feladatonkénti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
			összege	százaléka
<b>Kultúra</b>	<b>11 505</b>	<b>18 502</b>	<b>18 193</b>	<b>158%</b>
<b>Dánfok</b>	<b>10 694</b>	<b>19 798</b>	<b>19 763</b>	<b>185%</b>
<b>Kikötő</b>	<b>900</b>	<b>2 153</b>	<b>2 153</b>	<b>239 %</b>
Uszoda	17 790	36 859	36 643	206%
Sportcsarnok	17 500	21 848	21 828	125 %
Sportpálya	500	4 518	3 765	753%
<b>Sport összesen</b>	<b>35 790</b>	<b>63 225</b>	<b>62 236</b>	<b>174%</b>
<b>Működési bevételek összesen</b>	<b>58 889</b>	<b>103 678</b>	<b>102 345</b>	<b>174 %</b>

Az átvett pénzeszközök alakulását a 2014. évben a következő táblázat szemlélteti.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
			összege	százaléka
Támogatásértékű működési bevételek		14 438	14 438	100 %
Működési célú pénzeszköz-átvétel ÁHT-n kívülről		243	243	100 %
<b>Összesen</b>		<b>40 507</b>	<b>40 507</b>	<b>100 %</b>

Összességében megállapítható, intézmény működését 49,8 %-ban a finanszírozási bevétel, 50,2 %-ban saját bevételek és az előző évi pénzmaradvány felhasználás finanszírozza.

A bevétel feladatonkénti megoszlását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
			összege	százaléka
<b>Kultúra</b>	<b>11 505</b>	<b>18 964</b>	<b>19 918</b>	<b>105%</b>
<b>Dánfok</b>	<b>14 504</b>	<b>16 971</b>	<b>16 971</b>	<b>100%</b>
<b>Kikötő</b>	<b>1 280</b>	<b>2 150</b>	<b>2 150</b>	<b>100%</b>

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

Uszoda	24 140	35 758	34 007	95%
Sportcsarnok	17 500	9 554	8 974	94%
Sportpálya	1 500	5 358	5 169	96%
<b>Sport összesen</b>	<b>43 140</b>	<b>50 670</b>	<b>48 150</b>	<b>95%</b>
<b>Működési bevételek összesen</b>	<b>70 429</b>	<b>88 755</b>	<b>87 189</b>	<b>98%</b>

Az átvett pénzeszközök alakulását a 2015. évben a következő táblázat szemlélteti.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
			összege	százaléka
Támogatásértékű működési bevételek		7 230	7 230	100 %
Működési célú pénzeszköz-átvétel ÁHT-n kívülről		290	290	100 %
<b>Összesen</b>		<b>55 915</b>	<b>55 915</b>	<b>100 %</b>

Össességében megállapítható, az intézmény a 2015 évi bevételének 3 %-ban átvett pénzeszközök, 41 %-ban működési bevételek, 55 %-ban finanszírozási bevételek finanszírozzák. Az Intézmény bevételeinél meghatározó forrás az önkormányzati támogatás.

**Kiadások:**

Az intézmény 2014. évi kiadásainak alakulását a következő táblázat szemlélteti.

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	
	eredeti	módosított	összege	százaléka
Személyi juttatások	60 187	68 702	68 702	100%
Munkaadókat terhelő járulékok	16 097	16 770	16 467	98%
Dologi és egyéb folyó kiadások	86 969	141 602	120 275	85%
Felhalmozási kiadások		7 153	7 153	100 %
<b>Összesen</b>	<b>163 253</b>	<b>234 227</b>	<b>212 597</b>	<b>91%</b>

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

Az intézmény 2015. évi kiadásainak alakulását a következő táblázat szemlélteti.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	
	eredeti	módosított	összege	százaléka
Személyi juttatások	65 929	64 082	64 082	100%
Munkaadókat terhelő járulékok	17 695	18 639	17 491	94%
Dologi és egyéb folyó kiadások	87 322	120 040	110 490	92%
Felhalmozási kiadások		9 026	9 026	100
<b>Összesen</b>	<b>170 946</b>	<b>211 786</b>	<b>201 089</b>	<b>95%</b>

Évek óta meghatározó rendezvénysorozat a *Békés-Tarhosi Zenei Napok* (BÉTAZEN).

A Békés-Tarhosi Zenei Napok költségvetése pályázati és céltámogatásokból, részvételi díj befizetésekből, valamint hangverseny jegybevételből állt.

Az utóbbi kétévi pénzügyi mérlegét az következő táblázat mutatja.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2014. év	2015. év
Működési bevétel	1 299	1 834
Önkormányzati támogatás	1 500	1 500
Átvett pénzeszközök	4 643	1 670
Kiszámlázott terméke és szolg. Áfa	351	496
összege		
<b>Összes bevétel</b>	<b>7 793</b>	<b>5 500</b>
<b>Összes kiadás</b>	<b>10 258</b>	<b>8 217</b>
<b>Egyenleg</b>	<b>-2 465</b>	<b>-2 717</b>

A rendezvény pénzügyi egyenlege mind a két évben negatív volt. A hiányzó összeget évben a NKA pályázati forrásból (9848 EFT) fizette az intézmény. Az Önkormányzati támogatás mindkét évben 1500 ezer forint volt. Az önkormányzati támogatás mellett több civilszervezet is támogatta a rendezvényt.

A város életében másik kiemelkedő rendezvénye a *Madzagfalvi Napok* rendezvénysorozat, melynek pénzügyi mérlegét a következő táblázat szemlélteti.

adatok ezer Ft-ban

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

<b>Megnevezés</b>	<b>2014. év</b>	<b>2015. év</b>
Működési bevétel	1 461	3 341
Önkormányzati támogatás	1 500	1 500
Átvett pénzeszközök	0	0
Kiszámlázott Áfa	21	52
Összes bevétel	2 982	4 893
Összes kiadás	4 622	7 406
<b>Egyenleg</b>	<b>-1 640</b>	<b>-2 513</b>

Az önkormányzati támogatás összege mindkét évben azonos mértékű, azonban az eredmény 2014-2015 évben is veszteséges, sőt 2015 évben a veszteség tovább nőtt. Az intézmény a veszteségét a saját forrásból fedezte.

A felnőttoktatás a vizsgált időszakban nem volt

Az intézmény alkalmazotti létszámának alakulása a vizsgált években:

<b>Megnevezés</b>	<b>Eredeti terv</b>		<b>Módosított terv</b>		<b>Tény</b>		<b>Átlag létszám (8 ó-ra számítva)</b>
	<b>Főfogl.</b>	<b>Részfogl.</b>	<b>Főfogl.</b>		<b>Részfogl.</b>	<b>Főfogl.</b>	
<b>2014. év</b>	33	1	33	1	33	1	33
<b>2015. év</b>	33	1	29	1	24	1	24

Az intézmény mind két évben mintegy 50-50 fő körül foglalkoztatott közmunkásokat.

A személyi jellegű kiadások és járulékai alakulása a 2014 - 2015. években.

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>Előirányzat</b>		<b>Teljesítés</b>	
	<b>eredeti</b>	<b>módosított</b>	<b>összege</b>	<b>%-a</b>
2014. év	76 254	85 472	85 169	99,64 %
2015. év	83 624	82 720	81 573	98,61 %

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

A személyi jellegű kiadásokon belül a külsős személyi jellegű kiadások alakulása a 2014 - 2015. években:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	
	eredeti	módosított	összege	%-a
2014. év	4 934	11 778	11 778	100
2015. év	5 962	13 366	13 366	100

Megbízási díjak teljesülése az eredeti előirányzathoz képest jelentősen megnőtt, amire a pályázatokból eredő források adtak lehetőséget. A külső személyi juttatások olyan személyeknek kerültek kifizetésre, akik aktívan részt vettek a projektek megvalósulásban.

A vizsgált időszakban jutalom kifizetésére nem került sor. A dolgozók premizálása cafetéria juttatásával történt.

Az intézmény a vizsgált években a költségvetésben engedélyezett létszámkerettel végezte a szerteágazó tevékenységét, azonban a megnövekedett feladatát csak a közcélú foglalkoztatással tudta elvégezni maradéktalanul.

Összefoglalóan megállapítható, hogy a vizsgált időszakban a Kecskeméti Gábor Kulturális Sport és Turisztikai Központ feszített költségvetése a működőképességet biztosította. Az intézmény forrásai között jelentős szerepe volt a pályázati pénzeszközöknek, amelyeken keresztül lehetőség nyílt új eszközök beszerzésére, amelyek elősegítették a színvonalas munkavégzést. Nagy hangsúlyt helyeztek a vizsgált években a pályázati lehetőségek kihasználására, bár a pályázati forrás lecsökkent 2015. évben az előző évhez képest.

**Javaslatok:**

- *A számlák szakmai teljesítésének igazolását pontosítani kell annak érdekében, hogy egyértelműen megállapítható legyen, mely feladatok megvalósulása érdekében merült fel a kiadás (AHT 38.§ (1) bekezdése).*

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

- *Az ellenőrzés javasolja a megbízási jogviszonyú szerződések felülvizsgálata, s amennyiben a dolgozó munkaviszony ismérvei szerint végzi a feladatát, úgy a szerződést módosítani kell, át kell minősíteni munkaviszonynak megfelelő szerződésre.*
  
- *Az ellenőrzés javasolja, hogy a kis és nagy értékű eszközökön egyaránt az egyedi leltárazonosító számot rögzítsék fel, olyan módon, hogy azt nehezen lehessen eltávolítani.*
  
- *Az ellenőrzés javasolja, hogy természetbeni juttatások rendjét belső szabályzatba szabályozzák. (cipő, szabadidőruha, stb.)*
  
- *A jövőben a telefon számlák elszámolásánál tartsák be személyi jövedelemadó törvény előírásait.*
  
- *Az üzemanyag felhasználását belső szabályzatban le kell szabályozni. Szükséges az ellenőrzési kontroll rendszerét kidolgozni, a kontroll pontokat meg kell jelölni, az ellenőrzésért felelős személyt meg kell határozni.*
  
- ***Intézményfenntartó Társulás pénzügyi- és rendszerellenőrzéséről 2013-2014-2015 évekre vonatkozó ellenőrzésről.***

Az Intézményfenntartó Társulás 2013. július 1-től jogi személyiségű társulás lett.

A belső gazdálkodási szabályzatokat a jogszabályok-, szervezeti- és személyi változásoknak megfelelően aktualizálásra kerültek, azonban szükséges a változásokat folyamatosan nyomon követni.

A Társulási Tanács üléseiről, döntéseiről, határozatairól áttekinthető nyilvántartást kell vezetni, amelyben a megtett intézkedések, felelős személyek is megjelölésre kerülnek.

Az intézményeknek átadott eszközökről 2016. december 31-ig tételes listát kell készíteni, amelyről ajánlatos vagyonkezelői jogot alapítani.

Bóbita Óvoda üzembe helyezési okmányát 2014.09.08-án kiállították, a számviteli nyilvántartásban vagyonnövekményként 167 417 694 forintot az ingatlanok között, 19 474 587 forintot a gépek, berendezések, felszerelések között mutattak ki, eleget téve a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak, a pályázati úton szerzett vagyon nyilvántartásának

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

Társulási megállapodást szükséges módosítani, mivel a 9/a pontja azt mondja ki, hogy a „**Társulás önálló vagyonnal nem rendelkezik.**” Miután a Bóbita Óvoda épülete, és eszközei a Társulás könyveiben van kimutatva, így a Társulás már rendelkezik vagyonnal, ezért a társulási megállapodást ennek figyelembe vételével szükséges módosítani.

- Javasolja az ellenőrzés, hogy az eszközökről 2016. december 31-ig tételes leltárt vegyenek fel, s a használatba adásával kapcsolatos szerződést ennek alapján kössék meg. A leltár kiértékelését el kell végezni, s a nyilvántartásban szereplő eszközökkel egyeztetni kell.

A költségvetésben engedélyezett létszámkeretet a Szociális Szolgáltató Központ létszáma haladta meg, amely a központi finanszírozású szociális foglalkoztatás miatt következett be.

A személyi juttatás teljesítése 2013. évben 94,12%, a 2013. évben 97,99%, 2015. évben 99,85% volt.

Az Intézményfenntartó Társulás intézményeihez befolyt bevételek az ellátandó feladatok finanszírozását biztosították likviditási probléma nem merült fel, pótelőirányzat nyújtására a vizsgált időszakban nem volt szükség, a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok keretein belül az Államháztartási törvény előírásainak megfelelően gazdálkodott. A Társulás munkaszervezettel nem rendelkezik, tulajdonképpen forrástovábbító szerepet tölt be.

*- a Békés Városi Püski Sándor Könyvtárnál megtartott 2014-2015 évi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről*

Az intézmény a feladatait a mindenkor hatályos jogszabályok, a fenntartó által jóváhagyott alapító okirat és Szervezeti és Működési Szabályzat alapján látta el.

Az intézmény alaptevékenysége alapján maradvány érdekeltségi rendszerű a vállalkozási tevékenységének felső határa, a módosított előirányzat 5%-a lehet, amelyet az intézmény a vizsgált időszakban betartott.

A gazdálkodási feladatait 2015. június 1.- óta a Békési Költségvetési Iroda látja el.



**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

Az intézmény bevételeinek alakulása forrásonként a 2014-2015. években:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2014. év		2015. év	
	összege	megoszlás %-a	összege	megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	1 798	3,22	2 153	5,12
Önkormányzati támogatás	30 426	54,49	33 198	78,98
Átvett pénzeszköz	19 528	34,97	2 821	6,71
Előző évi pénzmaradvány	4 085	7,32	3 864	9,19
<b>Összesen</b>	<b>55 837</b>	<b>100</b>	<b>42 036</b>	<b>100</b>

A 2014. évben az átvett pénzeszköz az alábbi forrásokból származott:

TÁMOP-3.2.12/-2012-0015	1 197 ezer Ft
TAMOP-3.2.13/2012-0520	17 604 ezer Ft
Munkaügyi Központi támogatás	337 ezer Ft
Pro Renovanda pályázati bevétel	390 ezer Ft

A 2015 évi átvett pénzeszközök a következő összetevőkből adódtak:

TÁMOP-3.2.12-12/1-2012-0015	1 007 ezer Ft
TÁMOP-3.2.13/-2012-0520	1 102 ezer Ft
NKA – Kötészeti műhely	270 ezer Ft
NKA-Minősített könyvtár	442 ezer Ft

A TÁMOP projekteket lezárták, a záró kifizetés kérelembe kapcsolódó helyszíni ellenőrzések 2015. szeptember végéig megtörténtek.

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

A kiadások alakulását a vizsgált időszakban a következő táblázat szemlélteti:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2014. év		2015. év	
	összege	megoszlás %-a	összege	megoszlás %-a
Személyi jellegű kiadások	27 045	52,04	24 811	62,01
Munkaadót terhelő járulékok	6 542	12,59	6 538	16,34
Dologi és egyéb folyó kiadások	18 266	35,15	8 352	20,87
Felhalmozási kiadás	120	0,23	312	0,78
<b>Összesen</b>	<b>51 973</b>	<b>100,00</b>	<b>40 013</b>	<b>100</b>

Az intézmény a költségvetése a vizsgált években a működőképességet biztosította. A könyvtár forrásai között jelentős szerepe volt a pályázati pénzeszközöknek (Uniós, Nemzeti), amelyek elősegítették az intézmény szakmai célkitűzésének a megvalósítását.

**A foglalkoztatottak számának alakulása a 2014-2015. években**

Megnevezés	Tény				Tény			
	Főfogl.	Rész-fogl.	Összesen	Teljes munkaidőre átszámított	Főfogl.	Rész-fogl.	Összesen	Teljes munkaidőre átszámított
2014. év	9	2	11	10	9	2	11	10
2015. év	9	2	11	10	9	2	11	10

Az intézmény a fenntartó által meghatározott alkalmazotti létszám kerettel látta el a feladatait.

A személyi juttatások és járulékok teljesítése a vizsgált években az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előírányzat		Teljesítés	
	eredeti	módosított	összege	%-a
2014. év	28 103	36 921	33 587	90,97
2015. év	26 997	31 861	31 349	98,39

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

A helyettesítési díjat és a megbízási díjakat a TÁMOP pályázati forrásból finanszírozták.  
Az intézmény dolgozói a vizsgált időszakban nem részesültek jutalomban

A gépek, berendezések, felszerelések bruttó értéke 2014 év végére 16 305 ezer Ft-ról, 16 399 ezer Ft-ra növekedett.

Értéknövelő beruházás (beszerzés) bruttó értéke 120 ezer Ft, bekerülési érték 94 ezer Ft. Egy szekrénysort szereztek be.

A gépek berendezések felszerelések bruttó értéke 2015 év végére 16 643 ezer Ft-ra növekedett.

Az értéknövelő beruházás, beszerzés bruttó értéke 312 ezer Ft, bekerülési érték 244 ezer Ft.

Egy számítógépet (200 ezer Ft) és egy pórszívót szereztek be.

A beszerzett eszközök használatbavételi dokumentumok valamint, a tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó kartonokra felvezették.

Az ellenőrzés megállapítása alapján az alábbi intézkedéseket javaslom:

- *A beruházás és a közbeszerzési szabályzatokat a jogszabályi változások miatt aktualizálni szükséges.*
- *A számlák szakmai teljesítésének igazolását pontosítani kell annak érdekében, hogy egyértelműen megállapítható legyen, mely feladatok megvalósulása érdekében merült fel a kiadás (AHT 38.§ (1) bekezdése)*
- Az ellenőrzés javasolja, hogy a kis és nagy értékű eszközökön egyaránt az egyedi leltárazonosító számot rögzítsék fel, olyan módon, hogy azt nehezen lehessen eltávolítani.*
- *A szabályzatok a dolgozókkal történt megismertetése dokumentálva van. Javasolja az ellenőrzés a dolgozóknak a megismerés dátuma is megjelölésre kerüljön az aláírás mellett, így nyomon követhető, hogy a módosított szabályzatokat is megismerték a munkatársak.*
- *Jantyk Mátyás Múzeumnál megtartott 2014-2015 évi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése*

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

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

A múzeum és a két kiállítóhely az Emberi Erőforrások Minisztérium által kiadott működési engedéllyel rendelkezik.

Az intézmény az alaptevékenysége alapján maradvány érdekeltségi rendszerű, a vállalkozási tevékenységének felső határa, a módosított előirányzat 5%-a lehet, amelyet az intézmény a vizsgált időszakban betartott.

A múzeum gazdálkodási feladatait 2015. június 1-e óta a Békési Költségvetési Iroda látja el.

Az intézmény bevételeinek alakulása forrásonként a 2014-2015. években:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2014. év		2015. év	
	összege	megoszlás %-a	összege	megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	4 794	13,20	5 206	16,74
Önkormányzati támogatás	28 942	79,71	23 025	74,04
Átvett pénzeszköz	1 683	4,64	1 100	3,54
Előző évi pénzmaradvány	889	2,45	1 768	5,69
<b>Összesen</b>	<b>36 308</b>	<b>100,00</b>	<b>31 099</b>	<b>100,00</b>

Az átvett pénzeszközöknél 1 683 ezer Ft, illetve 1 100 ezer Ft teljesítés szerepel.

A 2014. évben átvett pénzeszközök az alábbi forrásból származott:

- Nemzeti Kulturális Alap                      283 ezer Ft, (előző évi pályázat)
- EMMI Szeretlek Magyarország            100 ezer Ft,
- Nemzeti Kulturális Alap                      900 ezer Ft,
- Nemzeti Kulturális Alap                      700 ezer Ft.

**Összesen:    1 683 ezer Ft.**

2015. évben az átvett pénzeszközök a következő összetételekből adódtak:

- Nemzeti Kulturális Alap  
Könyvkiadás Kollégiuma                      400 ezer Ft.  
(Görgényi Tamás jubileumi katalógusa)
  - Nemzeti Kulturális Alap                      700 ezer Ft.  
(Állományvédelmi fejlesztés)
- Összesen    1 100 ezer Ft.**

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

Az intézmény kiadásainak alakulását a vizsgált években következő táblázat szemlélteti.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2014. év		2015. év	
	összege	megoszlás %-a	összege	megoszlás %-a
Személyi juttatások	13 332	38,60	12 561	42,24
Munkaadókat terhelő járulékok	3 421	9,90	3 402	11,44
Dologi és egyéb folyó kiadások	11 067	32,04	10 921	36,73
Felhalmozási kiadások	6 720	19,46	2 853	9,59
<b>Összesen</b>	<b>34 540</b>	<b>100</b>	<b>29 737</b>	<b>100</b>

A személyi jellegű kiadások és járulékok meghatározó hányadot képviseltek az intézmény kiadásain belül, 48,5% illetve 53,68%-ot tett ki. E költség nemnél is csökkenés mutatkozott az előző évinél.

Megállapítható, hogy az intézmény költségvetése a vizsgált időszakban a működőképességet biztosította. Az intézmény forrásai között jelentős szerepe volt a pályázati pénzeszközöknek, a minisztériumi támogatásnak, amelyek elősegítették a múzeum tárgyi feltételeinek javítását és a szakmai célkitűzéseinek megvalósítását.

A foglalkoztattak létszámának alakulása a vizsgált években.

Megnevezés	Eredeti terv				Módosított terv				Tény			
	Teljes munkaidő	Rész-fogl.	Össz.	Teljes munkaidőre átszámítva	Teljes munkaidő	Részfogl.	Össz.	Teljes munkaidőre átszámítva	Teljes munkaidő	Rész-fogl.	Össz.	Teljes munkaidőre átszámítva
<b>2014. év</b>	3	6	9	6	3	6	9	6	3	6	9	6
<b>2015. év</b>	3	6	9	6	3	6	9	6	3	6	9	6

Az intézmény a fenntartó által meghatározott alkalmazott létszám kerettel látta el a feladatit. Kulturális közfoglalkoztatás keretében mindkét évben 1-1 főt foglalkoztattak.

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

A személyi jellegű kiadások és járulékai alakulása a 2014 – 2015. években:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	
	eredeti	módosított	összege	%-a
2014. év	14 943	16 753	16 753	100
2015. év	13 866	15 919	15 695	98,59

Az intézménynél senki nem részesült a vizsgált időszakban, jutalomban.

Az intézménynél az ingatlanoknál értéknövelő beruházás nem volt. Ugyanakkor a gépek, berendezések értékben 6720 ezer Ft, illetve 2853 ezer Ft értékű eszközbeszerzés történt.

Az alábbi beszerzések valósultak meg: 2014. évben

- hangtechnikai berendezés	2531 ezer Ft
- számítógép és monitor	1081 ezer Ft
- motorikus vetítő vászon tartozákkal	299 ezer Ft
- Kiállítás installáció	1295 ezer Ft
- Canon fényképezőgép	349 ezer Ft
- Kiállítás installáció	<u>1165 ezer Ft</u>
<b>Összesen</b>	<b>6720 ezer Ft.</b>

A gépek, berendezések, felszerelések bruttó értéke a 2015. év végére 17 062 ezer Ft-ra változott az alábbiak szerint:

Értéknövelő beruházás, felújítás: 2 853 ezer Ft bekerülési érték 2 246 ezer Ft. –az Eszközök selejtezési értéke 910 ezer Ft értékben történt.

A selejtezés szabályszerűen történt meg, a selejtezett számítástechnikai eszközök elszállításra kerültek, erről írásos dokumentummal is rendelkeznek.

Az alábbi beszerzések valósultak meg 2015. évben:

- Canon vaku	158 ezer Ft
- Canon objektív	45 ezer Ft
- Digitális fényképező gép	575 ezer Ft

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

- Nikon objektív	489 ezer Ft
- Állvány + fej	92 ezer Ft
- fényképező állványfej	42 ezer Ft
- notebook	297 ezer Ft
- scanner	927 ezer Ft
- scanner	58 ezer Ft
- paraván(4db)	117 ezer Ft
- hűtőszekrény	<u>53 ezer Ft.</u>
<b>Összesen:</b>	<b>2853 ezer Ft</b>

A beszerzett eszközök használatbavételi dokumentumok valamint, a tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó kartonokra felvezették.

**Az ellenőrzés megállapításai alapján az alábbi intézkedések megtételét javaslom:**

- *Szükséges a látogatottságának növelése érdekében a népszerűsítési tevékenységet fokozni.*
- *A beruházási és a közbeszerzési szabályzatokat a jogszabályi változások miatt aktualizálni szükséges.*
- *A számlák szakmai teljesítésének igazolását pontosítani kell annak érdekében, hogy egyértelműen megállapítható legyen, mely feladatok megvalósításánál merült fel a számlán megjelölt kiadás (AHT. 38 §. (1) bek.).*
- *Az ellenőrzés javasolja, hogy a kis és nagy értékű eszközökön egyaránt az egyedi leltárazonosító számot rögzítsék fel, olyan módon, hogy azt ne lehessen eltávolítani.*
- *A szabályzatok a dolgozókkal történt megismertetése dokumentálva van. Javasolja az ellenőrzés a dolgozóknak a megismerés dátuma is megjelölésre kerüljön az aláírás mellett.*

**Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.**

**Határozati javaslat:**

**Békés Város Képviselő-testülete a 2016. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló összefoglaló jelentést elfogadja és az ellenőrzések tapasztalatai alapján a 2016. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban a következő feladatokat határozza meg:**

- **Az intézményeknél a soros vizsgálatok alkalmával ellenőrizni kell a költségvetési szerv**

**Előterjesztés Békés Város Képviselő-testülete  
2017. március 30-i ülésére**

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, 2017. március 21.

  
Izso Gábor  
polgármester

  
.....  
Jogi ellenjegyző  
  
.....  
Pénzügyi ellenjegyző