

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az alábbiak szerint a Tisztelt Képviselőtestület elé terjesztem.

Az államháztartás költségvetési szervezeteinél a belső ellenőrzés részletes szabályait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet határozza meg.

A belső ellenőrzés feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket,
- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- a vezetők szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében,
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén,
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében,
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§-ában foglaltak alapján a 2016. évi ellenőrzési munkatervet a 235/2015. (XII.21.) határozattal hagyta jóvá.

Az ellenőrzési beszámoló magában foglalja az intézmények pénzügyi ellenőrzésének és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének tapasztalatait.

A beszámolóban a Pápa Város Egyesített Szociális Intézménye, a Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága, a Pápa Város Önkormányzata Közoktatási és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2016. évi költségvetési felügyeleti ellenőrzése szerepel.

Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye

Az intézmény gazdálkodását 2014. január 01. és 2015. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

Az ellenőrzött időszakban az ellátandó feladatok tényleges tartalma nem változott lényegesen, csak azok kategorizálásában történt változás. Az alapító okirat a szöveges meghatározás mellett szakfeladat szerinti besorolás helyett kormányzati funkciók szerint tartalmazza az ellátandó feladatokat.

Az intézmény működését a szervezettség és a szabályozottság jellemezte. Az elkészített belső szabályzatok a hatályos jogszabályok alapján készültek, azok a napi gyakorlattal összhangban szabályozták a teendőket, a helyi sajátosságokat általában megfelelően tükrözték (az Egyesített Szociális Intézmény, valamint az integrált intézmények közötti munkamegosztást tartalmazó megállapodások az ellenőrzés időszakában átdolgozás alatt voltak).

Feladat és teljesítménymutatók alakulása

Megnevezés	2012.év	2013.év	2014.év	2015.év
<i>Ápoló-gondozó otthoni ellátás</i>				
-férőhely	137,0	137,0	137,0	137,0
-ellátotti létszám	136,2	129,8	131,8	134,2
<i>Hajléktalanok átmeneti szállása</i>				
-férőhely	23,0	23,0	20,0	28,0
-ellátotti létszám	22,0	21,3	21,0	24,6
<i>időszakos</i>				
-férőhely	6	6	3	0
-ellátotti létszám	6	6	2	0
<i>Időskorúak Gondozóháza</i>				
-férőhely	19,9	20,0	20,0	20,0
-ellátotti létszám	19,3	19,2	19,3	19,6
<i>Nappali szociális ellátások: Idősek Klubja</i>				
-férőhely	34,1	40,0	32,0	37,0
-ellátotti létszám	21,9	20,4	14,6	14,9
<i>demens ellátás</i>				
-férőhely	15,0	15,0	8,0	3,0
-ellátotti létszám	15,0	15,0	1,3	1,0
<i>Fogyatékosok nappali intézménye</i>				
-férőhely	20,0	20,0	20,0	20,0
-ellátotti létszám	16,7	16,7	16,9	17,0
<i>Házi segítségnyújtás</i>				
-ellátotti létszám	195	196	187,9	181
ebből: jelzőrendszeres házi gondozás	135	141	141,5	135
<i>Szociális étkezés</i>				
-ellátotti létszám	320	311	282	275
<i>Támogató szolgálat</i>				
-ellátottak száma	48	45	46	46

Az intézményi kapacitás kihasználása a bentlakásos ellátási formáknál változatlanul közelít a 100 %-hoz, az átmeneti elhelyezést nyújtó intézményekben a rendkívüli helyzetek megoldása érdekében tartanak fent szabad helyeket.

Az intézményi térítési díjat az egyes ellátási formáknál - a személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátásokról szóló jogszabályok előírásai alapján - a tényleges önköltség és az igénybevett szolgáltatáshoz biztosított normatív állami hozzájárulás különbözeteként állapították meg.

Az intézményi térítési díj az elmúlt években az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Idősek Otthona		Idősek Gondozó Háza
	Átlagos szintű	Demens	
2012. év:			
Normatív támogatás Ft/fő/év	624 960	698 760	624 960
Önköltség és normatíva különbözete Ft/fő/év	1 255 680	1 128 960	748 440
Intézményi térítési díj Ft/fő/hó	102 000	93 000	62 250
2013. év:			
Normatív támogatás Ft/fő/év	671 400	671 400	671 400
Önköltség és normatíva különbözete Ft/fő/év	1 246 320	1 246 320	1 246 320
Intézményi térítési díj Ft/fő/hó	103 800	103 800	103 800
2014. év:			
Normatív támogatás Ft/fő/év	671 400	671 400	671 400
Önköltség és normatíva különbözete Ft/fő/év	1 253 520	1 253 520	1 253 520
Intézményi térítési díj Ft/fő/hó	103 800	103 800	103 800
2015. év:			
Normatív támogatás Ft/fő/év	685 800	685 800	685 800
Önköltség és normatíva különbözete Ft/fő/év	1 344 600	1 344 600	1 344 600
Intézményi térítési díj Ft/fő/hó	113 400	113 400	113 400

2013. évtől azonos összegben határozták meg az idősek otthoni és a gondozó házi ellátottak normatív támogatását. A bentlakásos intézeti ellátások esetében a felmerült költségeket az ellenőrzött időszakban is csökkenő mértékben finanszírozta a normatív támogatás, ezért az intézményi térítési díjak arányosan emelkedtek.

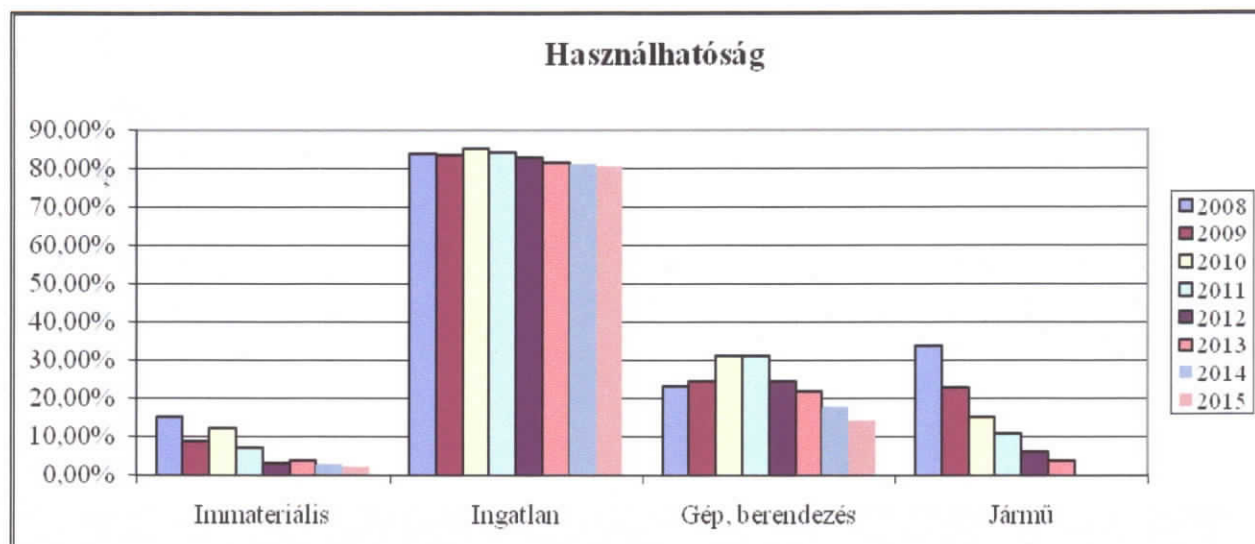
Az Egyesített Szociális Intézmény és a bölcsődék rendelkezésére álló erőforrások jelentős hányadát önkormányzati, az Egészségügyi Alapellátási Intézménynél társadalombiztosítási támogatás fedezte. A közcélú foglalkoztatást segítő támogatásokkal, egyéb pályázatokon elnyert forrásokkal az ellenőrzött években is kiegészítették a rendelkezésre álló forrásokat.

A költségvetési keretet az alap-előirányzatokból kiindulva szerkezeti változással és szintre hozással korrigálva állapították meg mind az 5 költségvetési szervnél. A költségvetés kidolgozásának részletezettsége a kiadási előirányzatok esetében megfelelő volt, a saját bevételeket mindkét évben alultervezték.

A több telephelyen működő folyamatos ellátást biztosító szociális intézmény tevékenységét a következő kisegítő egységek segítik:

- karbantartó műhely,
- gépjármű üzemeltetés,
- mosoda, varroda,
- konyha.

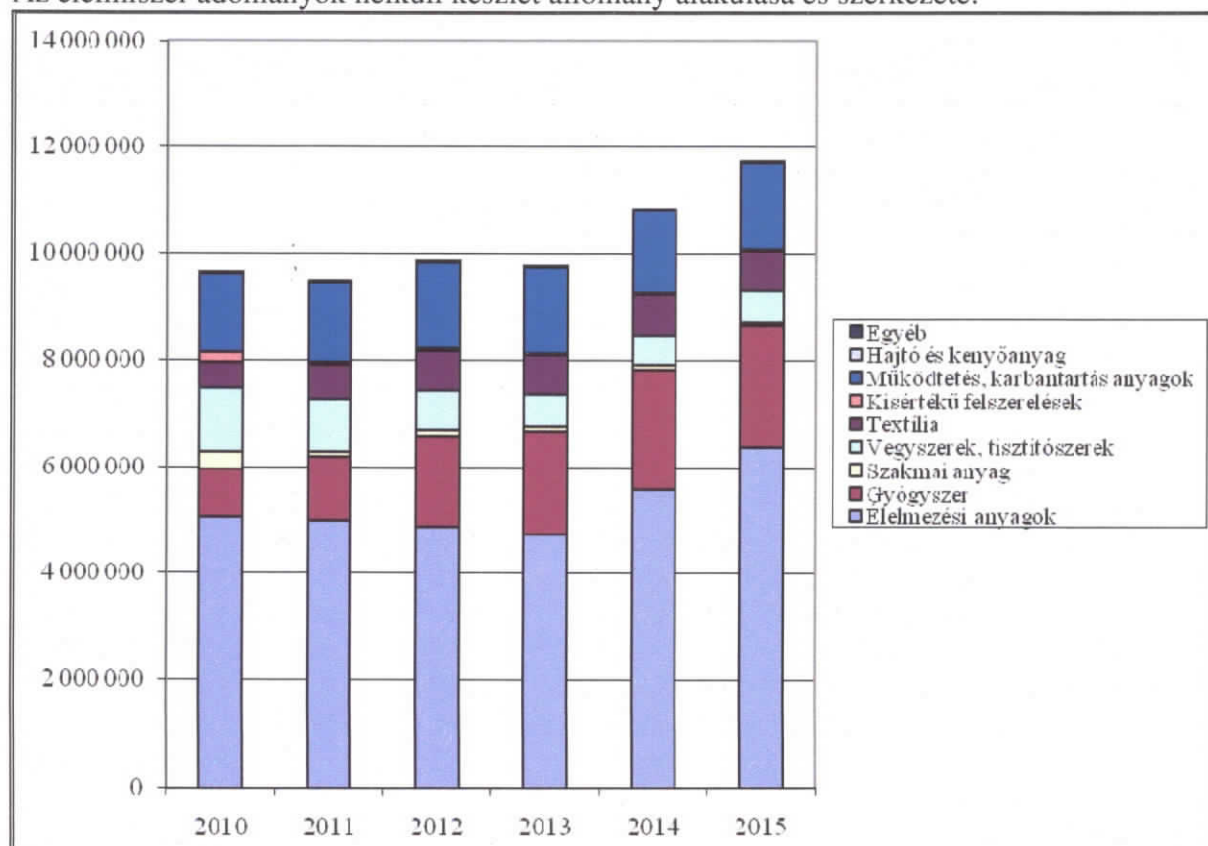
Az intézmény tárgyi eszközeinek elhasználódási mutatója az alábbiak szerint alakult:



Az intézmény tárgyi eszközeinek állománya évről évre emelkedést mutat. A szerkezetében rövidebb élettartamú eszközök, gépek, berendezések használhatósági mutatója alacsonyabb, ugyanakkor ezen eszközcsoportokat érinti leginkább a pótlás, fejlesztés is. Az eszközök között nagy arányt képvisel az ingatlanok állománya, melynek használhatósága magas szintű.

A készletek intézmény mérlegében kimutatott állománya 2014. évben 15 983 e Ft, 2015. évben 32 252 e Ft volt.

Az élelmiszer adományok nélküli készlet állomány alakulása és szerkezete:



A folyamatos üzem fenntartásához szükséges vásárolt készletek jelentős részét raktározzák (élelmiszerek, gyógyszerek, textília, a karbantartási-, fenntartási anyagok, tisztító-, és takarítószer, edények), más típusú készletek (nyomtatványok, kis értékű tárgyi eszközök) a beszerzéskor közvetlenül felhasználásra kerülnek. A működéshez szükséges egyéb anyagok, kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére csak akkor kerül sor, ha azt azonnal felhasználják, illetve kiadják használatra, személyi leltárba. A megrendelések engedélyezése során a rendelkezésre álló raktárkészletet folyamatosan figyelemmel kísérik.

Az élelmezés készletezésére szintén jellemző a takarékos, de az ellátás biztonságára törekvő gazdálkodás. A gyógyszerek és hasonló készítmények készletét az egyes gondozottak részére orvos által felírt szükséglet határozza meg, a raktározott állomány néhány hetes – hónapos adagnak felel meg.

A gyógyszerek és élelmiszerek állománya növekedett, a többi készlet az elmúlt években nagyságrendileg nem változott.

Az intézménynél a gyógyszerellátással kapcsolatos feladatok összetettek, a gyógyszer felhasználás személyre szabott nyilvántartása megoldott, a készlet felhasználást a személyi nyilvántartások alapján rögzítik a nyilvántartó programban központilag. A gyógyszer készlet nyilvántartását részlegenként is biztosítani javasolt az alkalmazott szoftver továbbfejlesztésével.

Az Egyesített Szociális Intézménynél az ellátottak és az alkalmazottak étkeztetését elsősorban a 450 adagos saját konyháról biztosítják.

Az ételek kiszállítása az integrált egységekhez saját gépkocsival történik. A kiszállított ételekről számítógépes programmal szerkesztett kimutatás készül telephelyenként, mely étkezésenként tartalmazza az étel megnevezését, mennyiségét, az átadó konyhai dolgozó aláírását, a szállító és a telephelyen a tálaló konyhai átvevő aláírását.

A keletkezett ételhulladék és a használaton kívüli sütőzsír elszállítását szerződés alapján a BIOFILTER Környezetvédelmi Zrt. végzi, melyről mennyiségi nyilvántartást vezetnek.

Az intézmény tevékenysége összetett és területileg is nagyon szerteágazó, mely nehézséget jelent a számviteli és pénzügyi folyamatok szervezése, működtetése és a nyilvántartási rendszer kialakítása területén (bizonylatok útja, feldolgozása, pénzkezelés, gazdálkodási jogkörök gyakorlása stb.).

Az intézetnél kialakított számviteli nyilvántartási rendszer a vizsgált időszakban megfelelt az előírásoknak, vezetése általában pontos és naprakész volt. (Néhány esetben előfordult, hogy a számviteli bizonylatokon a könyvelés kelte és a könyvelő aláírása nem szerepelt.) A főkönyvi könyvelésben az intézményi tevékenységek kiadásainak és bevételeinek elszámolása több kormányzati funkción, szakfeladaton, költséghelyen történt, illetve megoldott a telephelyenkénti tovább részletezés is. Az intézmény szerteágazó tevékenysége miatt egyre nagyobb jelentősége van az egyes tevékenységek pontos önköltsége megállapításának, ennek érdekében a kiadások (költségek, ráfordítások) pontos lebontásának. A kiadások felmerülésekor azokat, melyekről a felmerüléskor tudható, hogy melyik feladathoz kapcsolódnak, közvetlenül elszámolják a feladat terhére, ugyanakkor jelentős azon kiadások aránya (karbantartás, gépjármű üzemeltetés, élelmezés, mosoda, kertészet, központi igazgatás stb.), melyeket általános kiadásként történő elszámolást követően különféle vetítési alapok arányában osztanak fel az igénybe vevőkre.

A bizonylati fegyelem jó, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen biztosított volt. Az intézménynél alkalmazott utalványrendelet maradéktalanul megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az adott kölcsönök (lakásépítési, temetési-, köztemetés) állományának év végi értékelése keretében gondoskodni kell a behajthatatlan követelések leírásáról és a szükséges értékvesztés elszámolásáról annak érdekében, hogy a követelések állománya a várhatóan megtérülő összegben szerepeljen a könyvekben.

Az intézményenként vezetett bérnyilvántartás részletesen tartalmazta az engedélyezett, a betöltött létszámot, az üres állások számát, az ezekhez tartozó illetményeket, a beralapot és annak felhasználását.

Az ellenőrzött időszakban leltározási és selejtezési tevékenységük a jogszabályoknak és a belső szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az intézmény függetlenített belső ellenőre az ellenőrzéseket a belső ellenőrzési ütemterv alapján folytatta. A belső ellenőrzés által végrehajtott ellenőrzés jónak és hatékornak értékelhető, a visszacsatolások megfelelőek voltak, a felügyeleti ellenőrzés munkája során felhasználhatóak, felhívják a figyelmet a problémásabb területekre.

Az intézményben a munkafolyamatba épített ellenőrzés megfelelően működik, a FEUVE hatékornak értékelhető.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A gyógyszer készlet nyilvántartás vezetését a készletezésnek megfelelően részlegenként kell biztosítani.
- Az alkalmazott szakmai szoftver és a gazdálkodási rendszer közötti elektronikus kapcsolat kiépítésével további területeken (bentlakásos intézeti ellátások, bölcsődei ellátottak térítési díja, bérszámfejtés, eszköznyilvántartás) csökkenthető a kézi feldolgozás.
- A behajthatatlan követelések leírásáról és a szükséges értékvesztés elszámolásáról minden esetben gondoskodni kell.
- A számviteli bizonylatokon a könyvelési számla kijelölésen túl a könyvelés keltét és a könyvelő aláírását is minden esetben fel kell tüntetni.

Az összefoglaló jelentés javaslati pontjaira tett intézkedések végrehajtásáról a következő felügyeleti ellenőrzés fog meggyőződni, ezért a 2016. évi költségvetési-felügyeleti ellenőrzést lezártuk.

Fentiek figyelembevételével a Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye gazdálkodását jónak értékeljük.

Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága

Az ellenőrzött időszak: 2014. január 01. - 2015. december 31.

Az ellenőrzött időszakban az intézmény által ellátandó alapfeladatok tényleges tartalma nem változott lényegesen, csak azok kategorizálásában történt változás. Az alapító okirat a szöveges meghatározás mellett a korábbi szakfeladat szerinti besorolás helyett kormányzati funkciók szerint tartalmazza az ellátandó feladatokat. Az intézmény által ellátandó feladatok pontosítása szükséges az alapító okiratban és a belső szabályzatokban.

Az intézmény működését meghatározó belső szabályzatok a hatályos jogszabályok alapján, a napi gyakorlattal összhangban készültek, a helyi sajátosságokat megfelelően tükrözték.

A költségvetési szervnél a kapacitáskihasználtság, az ellátott feladatok jellegéből adódóan általában számszerűen nem mérhető, nincsenek olyan teljesítménymutatók, melyek alkalmasak lennének az összehasonlításra.

Az erőforrások felhasználásának tervezése feladatonként bázis centrikusan történt. A költségvetés kidolgozottságának részletezettsége megfelelő volt.

Bevételek alakulása:

adatok: e Ft-ban

BEVÉTELEK	2013. év			2014. év			2015. év		
	Eredeti előirányzat	Teljesítés	Meg- oszlás %-a	Eredeti előirányzat	Teljesítés	Meg- oszlás %-a	Eredeti előirányzat	Teljesítés	Meg- oszlás %-a
Közfoglalkoztatás támogatás	7 890	28 674	3,8	46 100	53 907	6,9	27 626	53 458	7,5
Intézményi működési bevétel	273 904	300 309	39,4	274 938	252 364	32,3	274 938	246 106	34,6
Felhalmozási bevétel	-	-	-	-	3 470	0,4	-	3 483	0,5
Kölcsön megtérülés	-	30	-	-	23	-	-	38	-
Pénzmaradvány: működési	-	34 511	4,5	-	27 527	3,6	-	53 680	7,5
felhalmozási	-	-	-	-	2 628	0,3	-	20 237	2,8
Int. finanszírozás: működési	333 819	293 601	38,5	329 861	362 455	46,4	347 304	335 097	47,1
felhalmozási	64 200	105 386	13,8	32 500	78 788	10,1	31 446	-	-
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	679 813	762 511	100,0	683 399	781 162	100,0	681 314	712 099	100,0

Az intézmény rendelkezésére álló erőforrások jelentős hányadát önkormányzati támogatás biztosította az elmúlt időszakban (2014. évben: 56,5 % és 2015. évben: 47,1 %).

Kiadások alakulása:

adatok: e Ft-ban

Kiadások	2012. tény	2013. tény	2014. év		2015. év	
			Eredeti előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatás	155 690	177 233	206 332	207 184	196 726	195 719
Munkaadókat terhelő j.	39 230	40 558	56 353	48 134	54 521	48 372
Dologi kiadások	423 465	431 278	381 294	386 819	393 001	381 439
Működési pénzeszköz	4 908	6 443	5 620	6 557	5 620	6 451
Pénzbeli kártérítés	1 477					
Működési kiadás összesen	624 770	655 512	649 599	648 694	649 868	631 981
Beruházások	17 163	38 987		37 972	18 114	22 255
Felújítás	28 616	36 381	32 500	19 087	12 032	15 472
Felhalmozási pénzeszköz átadás	1 282	1 476	1 300	1 492	1 300	1 183
Felhalmozási kiadás összesen:	47 062	76 844	33 800	58 551	31 446	38 910
KIADÁSOK ÖSSZESEN	671 832	732 356	683 399	707 245	681 314	670 891

Az elmúlt években a gazdálkodás működési célú forrásainak mintegy 1/3 -a saját intézményi működési bevételeként realizálódott, ezért kiemelt figyelmet érdemel a bevételek beszedésének rendszere, hatékonysága.

2013. évtől jelentős előrelépés történt a számviteli pénzügyi nyilvántartás területén a CGR integrált számviteli-, pénzügyi nyilvántartási rendszer alkalmazására való áttéréssel, azonban egyes bevétel típusok előírása és nyilvántartása vonatkozásában továbbra sem valósult meg teljes körűen az integráció. A követeléseket bevételi jogcímek szerint tartják nyilván, a vevői folyószámlák vezetése a bérlemények, illetve a parkolási díjak tekintetében elkülönült nyilvántartás keretében történik.

Az ellenőrzött években a kintlévőségek az alábbiak szerint alakultak:

Adatok: e Ft-ban

Megnevezés	2012. december 31.	2013. december 31.	2014. december 31.	2015. december 31.
Lakbér	23 497	24 718	16 170	13 424
Bérleti díj	16 537	16 933	7 249	7 919
Közös költség I	2 879	3 364	3 580	3 419
Közös költség II.	2 497	2 201	107	107
Spotpálya, egyéb bérbeadása			7 729	109
Közüemi díjak visszatérítése			6 239	96
Egyéb (fűtés,....)	1 215	636	1 275	4 624
Engedményezett	4 914	4 446	3 915	3 102
Bérlemények összesen:	51 539	52 298	46 275	32 800
Parkolási vétség	1 954	2 651	3 504	1 866
Piaci bérlet	2 453	2 019	1 469	42
Továbbszámlázott	3 860	3 669	3 658	3 668
Törlesztés	9 195	8 609	12 125	10 983
Értékvesztés:	-1 072	-9 681	-15 198	-17 683
Követelések összesen:	67 929	59 565	51 822	31 676

A kintlévőségek állománya az ellenőrzött időszakban csökkenő tendenciát mutat, mely egyrészt a behajtási intézkedések eredménye, másrészt 2015. évben a behajthatatlan követeléseként leírt hátralékok aránya közel 10 % volt, továbbá a csoportos értékelési szabályok alkalmazásával átlag 35,8 %-os értékvesztés került elszámolására a 2015. évi zárasi feladatok keretében. Ha a 2014. évi mérleg forduló napján nyitott követeléseként nyilvántartott állományból kivesszük a sportpálya bérbeadással kapcsolatos követelés és a közüzemi díjak visszatérítéséhez kapcsolódó egyszeri tételként jelentkező követelés összegét - melyek a mérlegkészítés időszakában a pénzügyi teljesítést követően rendeződtek - a két ellenőrzött évben a követelések állománya közel azonos nagyságrendű volt.

A folyószámla nyilvántartás zárására havonta kerül sor, melyről feladás készül. A hátralékosoknak rendszeresen felszólító levelet küldenek. A nagyobb hátralékok esetén a tértivevény visszaérkezését követően - nyolc napi késedelem után - a lakásbérleti jogviszony felmondására kerül sor a következő hó utolsó napjával. Ezt követően jogi úton, fizetési meghagyás kibocsátásával, letiltás, végrehajtás illetve a követelés bírósági úton történő érvényesítése útján kísérelik meg a követelések behajtását. A követelések nyilvántartásával párhuzamosan kialakították a hátralékok és a behajtásra tett intézkedések nyilvántartását is, melyből a „stádiumok listája” elnevezésű kimutatásból információ nyerhető a behajtási eredményekről. A bevételek hatékony realizálása érdekében a hátralékok felhalmozásának megelőzésére még nagyobb hangsúlyt kell fordítani.

A Városgondnokság a feladatai ellátása érdekében saját gépjárműveket üzemeltet. 2014. augusztus 1-től új Gépjármű üzemeltetési szabályzat készült. A szabályzat szerint az intézmény használatban lévő 21 db gépjárművébe 2014. május hónapban GPS rendszer került beszerelésre, amely lehetővé teszi elektronikus menetlevelek vezetését, pontos információt biztosít a megtett km-ről, a menet-, és állásidőről és az üzemanyag fogyasztásról. Az új rendszer bevezetésével a menetlevelek kézi vezetése, kitöltése megszűnt. A rendszer jellemzően a közlekedésben részt vevő járművek követésére, elszámoltatására alkalmas.

2013. évtől az intézmény saját létszámával és technikai eszközeivel végzi a város teljes területén a parkfenntartási munkákat. A parkgondozók által ledolgozott óra és a felhasznált üzemanyag korábbi nyilvántartási rendszerét a jelenlegi rendszer nem tudja helyettesíteni. A km arányos fogyasztás mérése mellett az üzemidő mérésére és a kisméretű elszámolások kiterjesztésére is szükség van, mert a teljes fogyasztás túlnyomó részét ezen eszközök működtetése során használják fel.

A tárgyi eszközök állományváltozása jogcímenként az alábbiak szerint alakult az elmúlt években:

Adatok: e Ft-ban

Változás jogcíme	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év
Beruházás – felújítás (pénzforgalmi)	48 916	65 073	45 779	75 368	223 213	171 389
Saját kivitelezésű beruházás, felújítás	91					
Térítésmentes átvétel	425 318	120 708	315 303	1 549 936	318 855	139 566
Értékesítés	-3 004	- 375	-2 043			-3 293
Térítésmentes átadás	-16 931	-15 833	-6 638	-41 122	-667 267	-103 812
Selejtezés	-2 520	-28 881	-6 733	-70 554	-6 992	-1 425

Az önkormányzati beruházásként megvalósult fejlesztések eredményeként létrejött vagyonnövekmény térítés átadás keretében került az intézményi könyvekben felvételre.

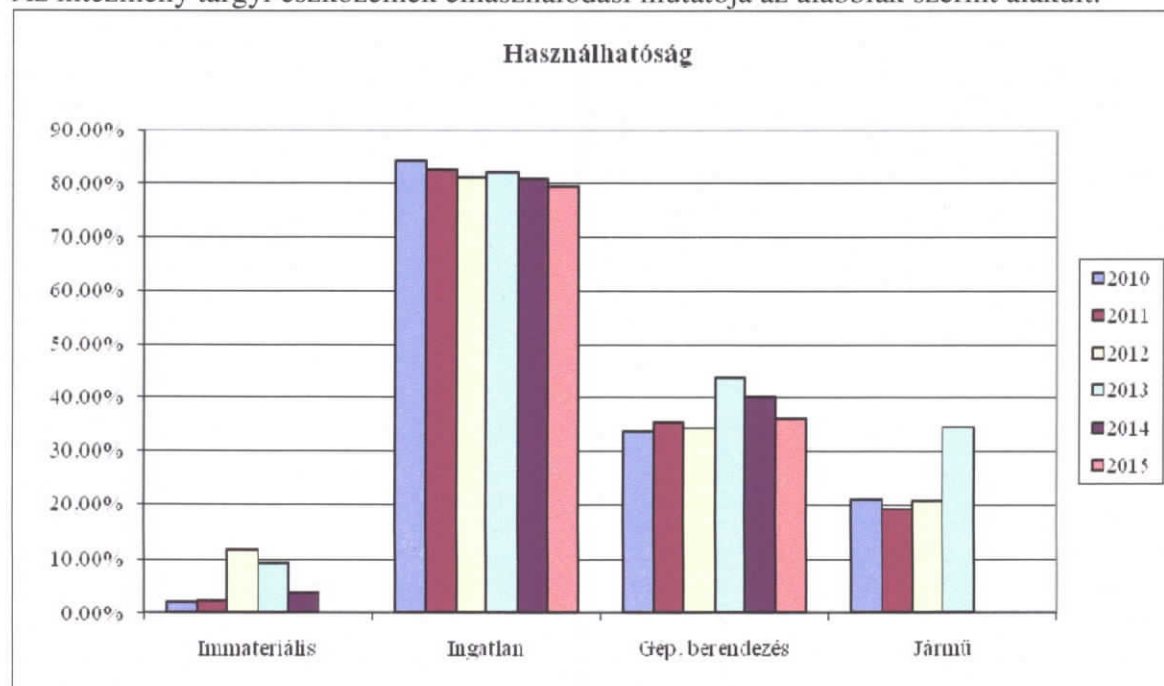
A tárgyi eszközök állománya az elmúlt években folyamatos emelkedést mutat. A legnagyobb mértékben az ingatlanok bruttó értéke növekedett, mert a felújítások, beruházások és az önkormányzattól térítésmentesen átvett vagyon is ezt a kört érintette.

Adatok: e Ft-ban

Eszközcsoportok	2012. év		2013. év		2014. év		2015. év	
	bruttó	nettó	bruttó	nettó	bruttó	nettó	bruttó	nettó
Immateriális	14 795	1 720	11 480	1 051	11 428	425	10 433	-
Ingatlan	9 420 039	7 650 822	10 886 808	8 950 089	10 728 198	8 698 634	10 912 031	8 676 174
Gép, berendezés	199 731	68 506	232 088	102 032	254 532	112 434	270 191	108 708
Jármű	51 013	10 597	68 609	23 731	68 609	16 838	72 283	14 615
Összesen	9 685 578	7 731 645	11 198 985	9 076 903	11 062 767	8 828 331	11 264 938	8 799 497
0-ra leírt	186 415		184 417	-	204 302	-	215 720	-
Használhatóság		79,83%		81,05%		79,8 %		78,1 %

Az elhasználódás 2% alatti növekedést mutat, az ingatlanok csoportjában ez alacsonyabb az épületek amortizációs kulcsánál. Az elhasználódási mutató azt mutatja, hogy az eszköz értéke milyen mértékben került az elmúlt évek során leírásra.

Az intézmény tárgyi eszközeinek elhasználódási mutatója az alábbiak szerint alakult:



Egyes gazdálkodási területeken (pl. számlázás, pénztári nyilvántartás), a főkönyvi könyvelésben illetve egyes analitikus nyilvántartások vezetésére 2013. január 1-től a CGR Integrált Költségvetési Gazdálkodási Rendszert alkalmazták, mellyel jelentős előre lépés történt a különféle kézi nyilvántartások kiváltásával az egységes számviteli nyilvántartási rendszer kialakításában. Az új államháztartási számvitel 2014. évi bevezetésével, majd ezt követően a gyakori jogszabály változás miatt jelentősen módosult a követelmény rendszer, mely az integrált rendszer, valamint az integrációba ez ideig be nem kapcsolt szoftverek (LAKONIK, KIR) jelentős átalakítását igényelte, illetve azok folyamatos fejlesztése szükséges napjainkban is.

Az intézménynél az ellenőrzött két évben az új számviteli rendszert a technikai lehetőségekhez mérten jó színvonalon működtették. Az adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettség teljesítése határidőben, a szakmai követelményeknek megfelelően történt.

Az intézménynél a saját bevételek beszedése (bérleti díjak, közös költség, rezsi költségek, különféle szolgáltatási díjak, törlesztések stb.) és a követelések (vevőfolyószámlák) nyilvántartása, kezelése az egyik legnagyobb adminisztrációval járó terület, melyek egységes rendszerben történő működtetése – tekintettel a terület sajátosságaira (lakbérek és hozzákapcsolódó költségek megtérítése) - továbbra sem megoldott. Ugyancsak problémás, sok manuális munkát igényel a bérkönyvelés is.

A beszámoló és a könyv szerinti adatok egyezősége biztosított mind az állományi, mind a pénzforgalmi adatok tekintetében. A mérlegben kimutatott állomány valódiságának leltárral történő alátámasztása általában megfelelő, az egyes mérleg sorokhoz a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból elkészültek azok a kimutatások melyek tételesen mennyiségben és értékben tartalmazzák a mérlegben kimutatott eszközök és kötelezettségek állományát.

Az intézmény a leltározást a szabályzat előírásainak megfelelően évenként végezte, a leltározás dokumentálása azonban hiányos volt. A selejtezési tevékenységük szabályos volt, a selejtezett termékek további sorsa a selejtezési dokumentációból esetenként nem volt megállapítható.

A belső ellenőrzési feladatokat 2013. márciustól 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el, jelenleg négyórás foglalkoztatásban. A belső ellenőrzési tevékenység jónak értékelhető, eredményei alapján a visszacsatolás az intézkedési tervig, illetve a vezetői utasításig megfelelő volt. Az intézményben a munkafolyamatba épített ellenőrzés megfelelően működik, a FEUVE hatékonynak értékelhető.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- Az intézmény által ellátandó feladatok pontosítása szükséges az alapító okiratban és a belső szabályzatokban.
- A bérleményekkel kapcsolatos folyószámlák vezetésének integrációja szükséges az áttekinthetőbb nyilvántartás és a jelentős manuális feladatok kiváltása érdekében.
- A hátralékok felhalmozásának megelőzésére a továbbiakban is nagy hangsúlyt kell fordítani.
- Az üzemanyag felhasználás ellenőrzését ki kell terjeszteni a munkagépekre és a kisgépekre is.
- A leltározási és selejtezési dokumentációt a belső szabályzatban foglaltak alapján kell elkészíteni, a selejtezett eszközök további sorsát teljes körűen dokumentálni kell.

Az összefoglaló jelentés javaslati pontjaira tett intézkedések végrehajtásáról a következő felügyeleti ellenőrzés fog meggyőződni, ezért a 2016. évi költségvetési-felügyeleti ellenőrzést lezártuk.

Fentiek figyelembevételével a Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága gazdálkodását megfelelőnek értékeljük.

Pápa Város Önkormányzata Közoktatási és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete

Az intézmény gazdálkodását 2015. január 1. és 2015. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

A vizsgálat során a Jókai Mór Művelődési és Szabadidő Központ, a Jókai Mór Városi Könyvtár, a Pápa Városi Televízió, valamint a Gróf Esterházy Károly Múzeum részletes ellenőrzésére sor került.

Az ellenőrzött időszakban az ellátandó feladatok tényleges tartalma nem változott lényegesen, csak azok kategorizálásában történt változás. Az alapító okirat a szöveges meghatározás mellett szakfeladat szerinti besorolás helyett kormányzati funkciók szerint tartalmazza az ellátandó feladatokat. Az intézmény vállalkozási tevékenységet továbbra sem végezhet.

A költségvetési szerv működése megfelel az alapító okiratban és a megállapodásban foglaltaknak, megfelelő színvonalon és hatékonysággal látja el feladatait.

A költségvetési szerv működésére a megfelelő szabályozottság volt jellemző. Az elkészített belső szabályzatok a helyi sajátosságokat megfelelően tükrözik, aktualizálásuk általában a jogszabályi változásokkal kapcsolatban folyamatosan megtörtént, a belső szabályzatok és a napi gyakorlat összhangja biztosított.

Az ellenőrzés időpontjában az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek munkamegosztás, felelősségvállalás rendjét szabályozó – több, mint 10 éve hatályos – megállapodások voltak érvényben. A változások belső utasításokban illetve a Gaesz belső szabályzataiban nyomon követhetők. A Gaesz számviteli szabályzataiban foglaltak megismerését az érintettek aláírásukkal igazolták.

2016-ban a régi munkamegosztási megállapodásokat az érintettek felülvizsgálták, az államháztartási számviteli-rend változásával és a kialakult gyakorlattal összhangban új megállapodások készültek, melynek Képviselőtestület általi jóváhagyása az ellenőrzés időszakában még folyamatban volt.

Gaesz és a konyhák költségvetésének teljesítésére vonatkozó adatok az alábbiak szerint alakultak:

Adatok: e Ft-ban

BEVÉTELEK	2014. év			2015. év		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Intézményi ellátás	223 000	213 300	185 482	120 000	114 578	110 779
Alkalmazottak térítése						
Egyéb sajátos bevétel	3 000	3 000	3 502	7 084	7 084	331
Áru és készlet értékestés				1 100	1 100	10
Bérleti díjak						8
Szolgáltatás (vendégétkezés)				106 000	106 000	81 336
Áfa visszatérülés	4 000	9 200	9 185	6 700	6 700	4 080
Fizetendő áfa	61 709	61 709	50 414	64 000	62 536	51 955
Kamat bevétel			12			2
Működési bevétel	291 709	287 209	248 595	304 884	297 998	248 501
Tárgyi eszköz értékesítés			198			466
Önkormányzati tám.műk-i	292 214	310 088	310 088	310 613	313 221	313 221
felhalmozási						
Támogatás értékű műk-i					3 267	3 674
felhalmozási						
Kölcsön törlesztés			819			
PM igénybe vétele műk-i	11 021	14 592	14 592	5 328	24 780	24 781
Függő, átfutó bevétel						
Mind összesen	594 944	611 889	574 292	620 825	639 266	590 643

Az elmúlt két évben a gazdálkodás forrásainak 53-54 %-át biztosította a fenntartó önkormányzat. Az intézményi működési bevételek jelentős részét az étkezési díj bevételek jelentették, mely aránya nem változott az előző évekhez képest. Az igénybe vett pénzmaradvány költségvetésen belüli aránya 4,2 % volt.

Adatok: e Ft-ban

KIADÁSOK	2014. év			2015. év		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatás	137 892	153 400	132 781	137 454	146 022	136 121
Munkaadói járulék	37 338	44 825	41 970	37 220	45 093	42 884
Dologi kiadás	419 344	405 944	367 123	439 323	433 323	366 015
Ellátottak pénzbeli juttatása	-	-	-	-	-	-
Támogatás értékű átadás műk-i	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	2 046	1 965	-	3 000	982
Beruházás	370	5 674	5 672	6 828	11 828	11 520
Kölcsön nyújtás	-	-	-	-	-	-
Függő, átf. Kiadás	-	-	-	-	-	-
Összesen:	594 944	611 889	549 511	620 825	639 266	557 522

2015. évben is a kiadások jelentős (32,1 %) részét a személyi jellegű kiadások és a bérterhek alkotják. A Gaesz és konyhák költségvetésében a dologi kiadások aránya – a jelentős élelmiszer beszerzéssel összefüggésben – magas, a dologi kiadások tervezett szint alatt teljesültek. A fejlesztési kiadások aránya az intézmény költségvetésében az előző évihez képest nem változott. A költségvetés kidolgozásának részletezettsége megfelelő, indoklási lapok elkészültek.

2012. évtől a Gaesz és az integrált önállóan működő intézmények költségvetését, könyvelését, beszámolóját is külön kell választani, így a költségvetési és gazdálkodási adatok költségvetési szervenként külön- külön vezetett önálló könyvelésből állnak rendelkezésre. A gazdaságilag a

Gaesz-hoz integrált költségvetési szervek gazdálkodási feladatainak ellátásával kapcsolatos kiadások viszont csak a Gaesz költségvetésében jelentkeznek.

2014. évtől a kötelezettségvállalások nyilvántartását az „EPER” integrált gazdasági rendszerrel vezetik, az előzetes és a végleges kötelezettségvállalások vonatkozásában is. A nyilvántartás alkalmas arra, hogy abból a szabad előirányzatok és az áthúzódó kötelezettségvállalások összege megállapítható legyen.

Az előzetes kötelezettségvállalások alapbizonylatait, a kötelezettségvállalás dokumentumait (szerződések, megrendelések, kinevezési okirat stb.) nem a nyilvántartásba vétel során kapott belső sorszám szerinti rendszerezésben, hanem témánként iktatva, illetve a kifizetés rendje szerint tárolják. A kötelezettségvállalási dokumentumokon (szerződés, megállapodás stb.) a nyilvántartásba vételi számot, a nyilvántartásba vétel időpontját fel kell tüntetni.

Az ellenőrzésre kiválasztott kötelezettségvállalási dokumentumok vizsgálata alapján megállapítható, hogy a dokumentumok a kötelezettségvállaló aláírásán túl az ellenjegyző aláírását is tartalmazzák, azonban az nem felel meg maradéktalanul az államháztartási törvény előírásainak, mert nem tüntették fel a pénzügyi ellenjegyzésre történő utalást és a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, csak az ellenjegyző aláírását.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állománya az alábbiak szerint alakult:.

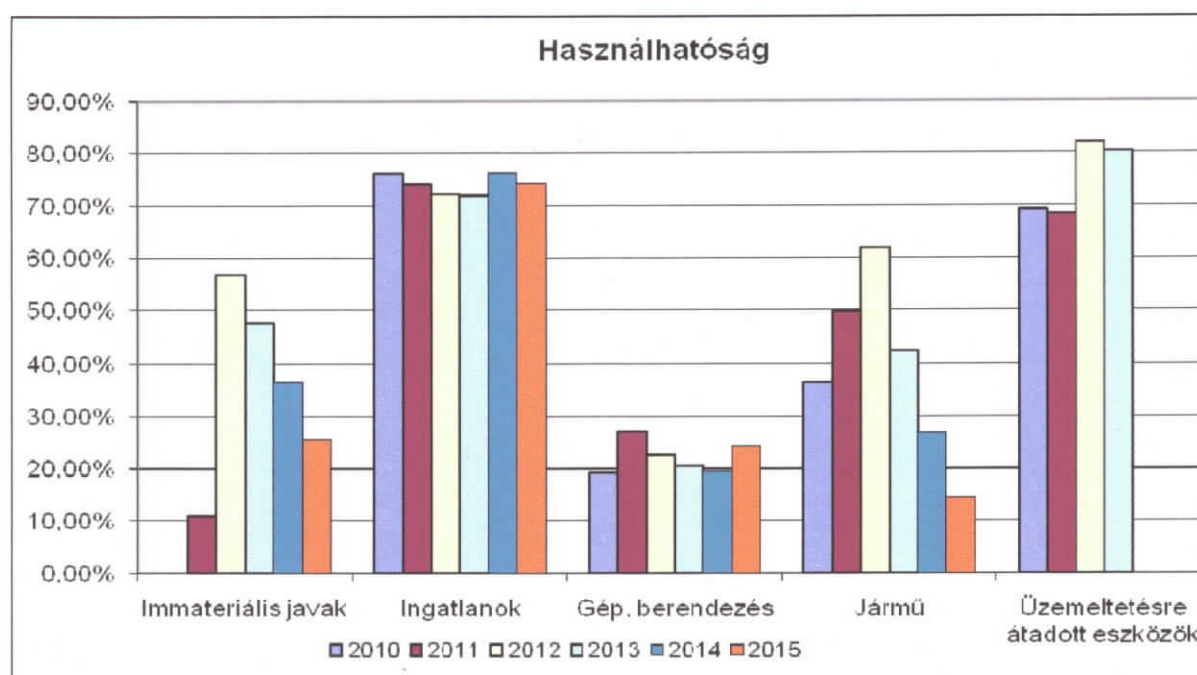
Adatok: e Ft-ban

Eszközcsoportok	2014. év			2015. év		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	1 958	1 242	716	1 958	1 459	499
Ingatlanok	386 286	92 007	294 279	386 320	99 083	287 237
Gép, berendezés	60 712	48 830	11 882	68 182	51 755	16 427
Jármű	14 811	10 857	3 954	14 811	12 676	2 135
Összesen	463 767	152 936	310 831	471 271	164 973	306 298
Ebből nullára leíródott	42 256			41 839		

Eszközcsoportok	2014		2015	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	36,57%	63,43%	25,49%	74,51%
Ingatlanok	76,18%	23,82%	74,35%	25,65%
Gép, berendezés	19,57%	80,43%	24,09%	75,91%
Jármű	26,70%	73,30%	14,41%	85,59%
Összesen	67,02%	32,98%	64,99%	35,01%
Nullára íródottak aránya	9,11%		8,88%	

Az eszközök használhatósági mutatója alapján továbbra is az ingatlanok csoportjában a legjobb az eszközök használhatósági aránya. Általában az egyes eszközcsoportok használhatóságának csökkenése az amortizációs kulcsnál kisebb, mely a pótlás, felújítás eredménye.

Az intézmény tárgyi eszközeinek elhasználódási mutatója az alábbiak szerint alakult:



2014. évben a Gaesz befektetett eszközeinek állománya jelentősen csökkent az előző évhez viszonyítva. Az új államháztartási számviteli szabályoknak megfelelően az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközöket (közoktatási intézmények KLIK részére vagyonkezelésbe adott eszközei) nem a tulajdonos, hanem a vagyonkezelő mutatja ki a könyvekben, ezért ezen eszközök állománya a mérlegen kívüli tétel közé (0-ás számlaosztály) kivezetésre került.

A vagyonkezelésbe adott eszközök állományában bekövetkezett változásokkal kapcsolatosan 2015. évben a Gaesz, mint az eszköznyilvántartás vezetője nem rendelkezett adatokkal, illetve a vagyonkezelő által hitelesített leltárral.

A vizsgált költségvetési szervek vonatkozásában a számviteli és áfa törvény előírásai nincsenek teljesen összehangolva, ezzel együtt is javasolható, hogy az általános forgalmi adó bevallások dokumentálására az EPER rendszerből nyerhető analitikus kimutatásokat alkalmazzák, mellyel – egyeztetés alapján - a párhuzamos kézi nyilvántartás vezetése kiváltható.

A költségvetési szerv eszközeinek és forrásainak mérleg forduló napi állományának alátámasztására 2015. évben mennyiségi leltár felvételére nem került sor, a mérleg állományt alátámasztó leltárak a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból, és az egyeztetések eredményeként elkészült kimutatások alapján készültek.

Az intézményenként vezetett bérnyilvántartás részletesen tartalmazta az engedélyezett, a betöltött létszámot, az üres állások számát, az ezekhez tartozó illetményeket, a beralapot és annak felhasználását.

A belső ellenőrzési feladatokat 2014. augusztus 1-től kezdődően 1 fő külső ellenőr, megbízási szerződés alapján látja el.

A belső ellenőrzési feladatok meghatározása az intézményvezető javaslatára, a fenntartói ellenőrzések tapasztalatai alapján a kockázati tényezők figyelembevételével történt.

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységét évi ellenőrzési ütemterv alapján végzi a szabályzatoknak megfelelően, az ellenőrzési tevékenység jónak értékelhető.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A vagyonkezelésbe adott eszközök állományában bekövetkezett változásokat a vagyonkezelő által szolgáltatott adatok alapján a „tulajdonos” könyveiben a nullás számlaosztályba is könyvelni kell. A vagyonkezelésbe adott eszközök állományát a vagyonkezelő által készített hitelesített leltárral kell alátámasztani.
- A kötelezettségvállalások (előzetes,- és végleges kötelezettségvállalások) nyilvántartásának vezetését naprakészen, és teljeskörűen biztosítani kell. A kötelezettségvállalás dokumentumain (szerződés, megállapodás) a pénzügyi ellenjegyzést, a pénzügyi ellenjegyzésre történő utalással, keltezéssel és az ellenjegyző aláírásával kell dokumentálni.
- Az általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése vonatkozásában javasolt a párhuzamos nyilvántartások vezetésének megszüntetése, az alkalmazott integrált rendszer keretében vezetett áfa analitika alapján kell biztosítani a bevételek alátámasztását.

Jókai Mór Művelődési és Szabadidő Központ

Az intézmény gazdálkodását 2014. január 1. és 2015. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

Vizsgált időszakban az intézmény tevékenységében az alábbi változások történtek:

- Az úszás, úszásoktatás, mint sportfeladat ellátásának feltételét az uszoda bérbevételének útján 2014. szeptember 15-től a Jókai Mór Művelődési és Szabadidő Központ által biztosítja az önkormányzat.
- A Petőfi Filmszínház Pápa, Deák Ferenc u. 8. és a Zsinagóga Pápa, Petőfi u. 24. telephelyeken megszűnt a tevékenység, a Huszár Községi Ház Pápa, Huszár ltp. 3. új telephelyként került az intézményhez, az érintett telephelyeken folyó tevékenységek változásával párhuzamosan.
- Új telephelyként került az intézményhez a Kópé – Vár (Pápa, Zárda u. 5/B.), az itt ellátott tevékenységgel együtt, játszótér működtetési feladatok,
- Új telephelyek: Raktár (színpadtechnika) Pápa, Fő tér 16.
Belvárosi Községi Helyiség Pápa, Korvin u. 9.

Az intézmény pénzügyi-gazdasági feladatait továbbra is Pápa Város Önkormányzata Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete bonyolítja.

Az elmúlt években kiemelt jogcímenként az előirányzati és a teljesítési adatok az alábbiak szerint alakultak (a Művelődési Központ és a Sportcsarnok adatait összevontan tartalmazzák):

Adatok: e Ft-ban

Kiadások	2013. Teljesítés	2014. év		2015. év	
		Eredeti ei.	Teljesítés	Eredeti ei.	Teljesítés
Személyi juttatás	72 976	76 663	71 553	76 298	81 706
Munkaadói járulékok	17 460	20 304	18 958	19 880	21 689
Dologi kiadások	144 117	102 203	163 650	235 409	269 820
Átadott pénzeszköz	708				802
Működési összesen	235 261	199 170	254 161	331 587	374 017
Kölcsönnyújtás					
Felújítás	535	2 612	2 767		1 413
Beruházás	6 007	1 650	5 927	860	2 172
Felhalmozási összesen	6 542	4 262	8 694	860	3 585
Függő, átfutó...	-863				
Összesen	240 940	203 432	262 855	332 447	377 602

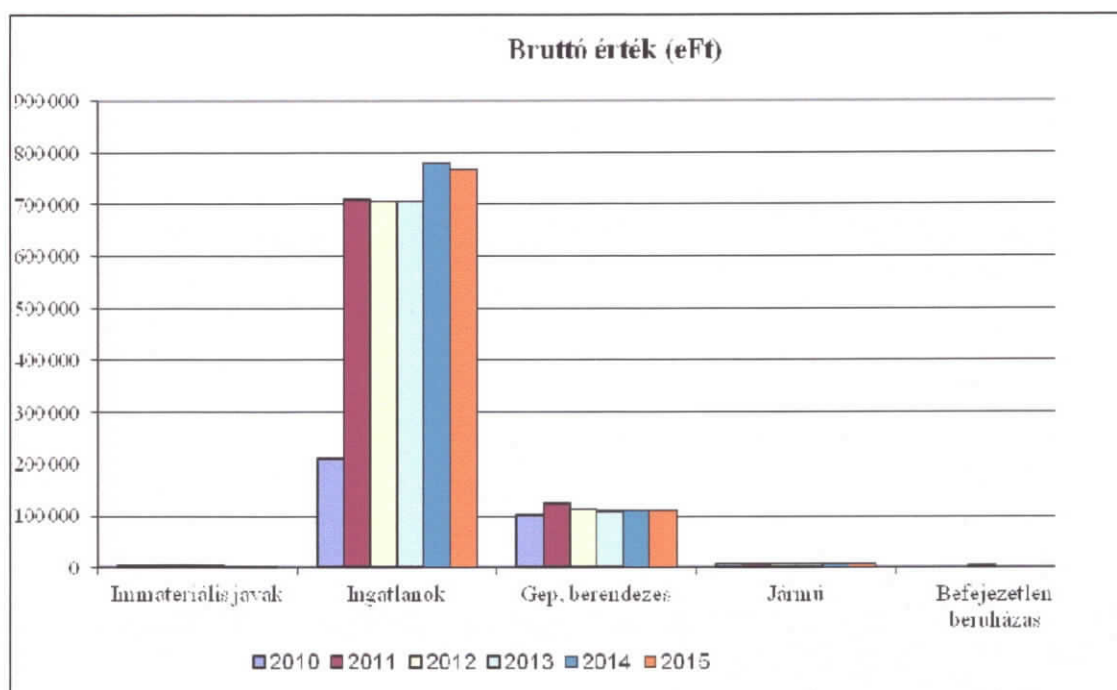
Bevételek	2013. Teljesítés	2014. év		2015. év	
		Eredeti előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Teljesítés
Támogatás értékű átvét közfoglalkozt.	8 895	2 139	8 899		6 788
Működési célú pályázati támogatás	20 407				
Felhalmozási célú pályázati tám.	589				
Támogatások ÁH- n belülről	29 891	2 139	8 889	-	6 788
Szolgáltatás ellenértéke	24 238	10 300	36 433	43 100	55 858
Bérleti díj	15 814	22 800	185		448
Egyéb bevétel	1 177	38	860	38	1 339
Visszatérített áfa	2 082	4 950	1 111	4 500	18 553
Fizetendő áfa	6 573	2 500	5 526	7 950	9 275
Kamatbevételek	116	100	7	100	1
Működési bevételek összesen	50 000	40 688	44 122	55 688	85 474
Átvett pénzeszköz	1 321		180		492
Pénzmaradvány: működési	9 107	8 941	11 312		22 319
felhalmozási					3 630
Intézmény finanszírozás: működési	159 464	151 664	224 304	276 759	302 389
felhalmozási	3 331				
Finanszírozási bevételek összesen	171 902	160 605	235 616	276 759	328 338
Bevételek összesen	253 114	203 432	288 817	332 447	421 092

A költségvetési előirányzatok évközi nagyarányú módosítása keretében a városi rendezvények finanszírozásához biztosított forrásokat a fenntartó, továbbá 2014. évben az uszoda bérleti konstrukció évközi indulásához (szeptember 1.) kapcsolódik az előirányzatok jelentős növelése. A gazdálkodási forrásokon belül növekvő arányú (72-78 %) az Önkormányzat által biztosított támogatás összege.

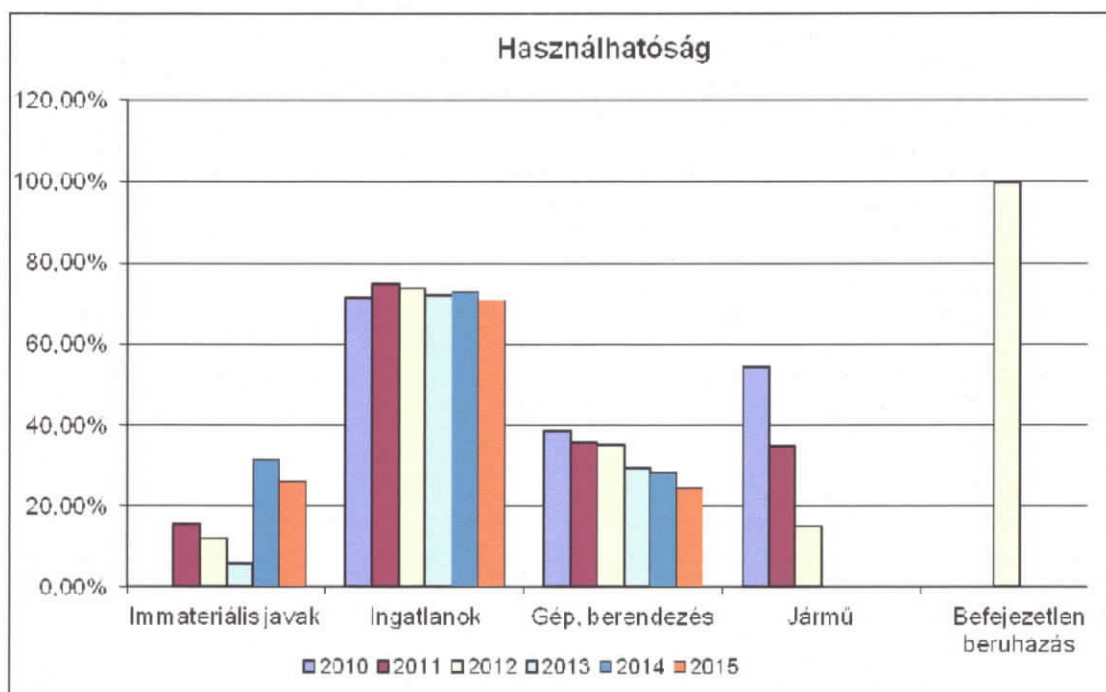
Az intézmény sajátosságainak megfelelően a bérleti díjak, a különféle rendezvények beszámolóiban számlát, nyugtát állítanak ki az általános forgalmi adóról szóló törvény előírásainak megfelelően. A számlázás alapját képező kimutatás a bizonylattal szembeni követelményeknek nem minden esetben felelt meg maradéktalanul (Pápai Termálfelhasználó Zrt. felé a bevételek számlázása).

Az intézménynél a beszerzések és igénybe vett szolgáltatások, valamint a folyamatos teljesítésű szolgáltatások esetén a szükséges szerződéseket, megállapodásokat, megrendeléseket a központi iktatási rend szerint tárolják, azokon a nyilvántartásbavételi számat feltüntetik. A kötelezettségvállalás dokumentumai az ellenőrzött esetekben, könnyen előkereshető módon rendelkezésre álltak, a szerződések, megrendelések, kinevezési okiratok stb. a kötelezettségvállaló és a pénzügyi-ellenjegyző aláírását minden esetben tartalmazzák.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állománya az alábbiak szerint alakult:



A ingatlanok amortizálódása viszonylag lassú, a használhatósági mutató az értékcsökkenés alakulásával arányosan (évi 2 % amortizációs kulcs) csökkent az elmúlt években.



A gépek, berendezések elhasználtsága az amortizációs kulcs alapján várhatónál kisebb mértékben változott, mert az eszközök több mint fele már teljesen leíródott, valamint az elmúlt évek kismértékű fejlesztése ezt a csoportot érintette. A mutatók alakulásából jól látható, hogy jelentős beruházás, felújítás az ellenőrzött években nem volt.

Az intézmény keretein belül nagyon sok civil szervezet, művészeti csoport működik, az egyes szervezetek rendelkezésre álló forrásait az intézmény költségvetése elkülönítetten tartalmazza.

A vizsgált időszakban tényleges mennyiségi felvétellel járó leltározás nem történt, selejtezési tevékenységük szabályos volt.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A számlázás alapját képező bizonylatoknak meg kell felelni a bizonylattal szemben támasztott követelményeknek (uszoda bevételek).
- Az általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése vonatkozásában javasolt a párhuzamos nyilvántartások vezetésének megszüntetése, az alkalmazott integrált rendszer keretében vezetett áfa analitika alapján kell biztosítani a bevallások alátámasztását.

Jókai Mór Városi Könyvtár

Az intézmény gazdálkodását 2014. január 1. és 2015. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

Az intézmény pénzügyi-gazdasági feladatait továbbra is Pápa Város Önkormányzata Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete bonyolítja.

Az elmúlt években kiemelt jogcímenként az előirányzati és a teljesítési adatok az alábbiak szerint alakultak:

Adatok: e Ft-ban

Kiadások	Tényleges		2014. év		2015. év	
	2012. év	2013. év	Eredeti ei.	Teljesítés	Eredeti ei.	Teljesítés
Személyi juttatás	47 646	46 081	42 375	43 558	44 247	49 211
Munkaadói járulékok	12 052	11 156	10 476	11 297	10 858	12 487
Dologi kiadások	31 027	33 326	22 172	24 341	22 691	25 155
Működési összesen	90 725	90 563	75 023	79 196	77 796	86 853
Felújítás	-	-	-	249	-	1 414
Beruházás	5 906	7 463	1 670	3 306	1 400	5 367
Felhalmozási összesen	5 906	7 463	1 670	3 555	1 400	6 781
ÖSSZESEN	96 631	98 026	76 693	82 751	79 196	93 634

Bevételek	Tényleges		2014. év		2015. év	
	2012. év	2013. év	Eredeti ei.	Teljesítés	Eredeti ei.	Teljesítés
ÁH-n belüli támogatások: működési pály.	2 997	16 277	-	3 041	-	28
felhalm-i pály.	2 515	-	-	-	-	-
közfoglalkozt.	3 093	7 897	2 893	4 264	2 893	7 334
Mozgókönyvtári tám., egyéb	33 600	-	-	66	-	83
Támogatás értékű bevételek	42 205	24 174	2 893	7 371	2 893	7 445
Készlet értékesítés	-	-	5 000	280	-	214
Szolgáltatás ellenértéke	13 410	15 312	15 000	15 711	17 103	18 908
Bérleti díjak	330	1 022	-	-	-	-
Egyéb bevétel	286	814	-	559	560	478
Fizetendő áfa	2 970	3 316	3 429	3 533	3 400	2 791
Áfa visszatérítés	2 998	2 875	-	3 176	2 411	1 943
Kamatbevételek	312	72	50	4	5	-
Működési bevételek	20 306	23 411	23 479	23 263	23 479	24 334
Átvett pénzeszköz civilszervezetektől	-	-	-	-	-	1 500
Pénzmaradvány működési	1 894	1 259	-	597	-	3 077
felhalmozási	1 553	-	-	-	-	-
Intézményfinanszírozás működési	31 432	48 943	50 321	54 597	52 824	60 331
felhalmozási	500	836	-	-	-	-
ÖSSZESEN:	97 890	98 623	76 693	85 828	79 196	96 687

Az ellenőrzött időszakban az intézményi működési bevételek tervezése megközelítőleg reális szinten történt. Felhalmozási kiadásokkal az eredeti költségvetés szintjén nem számoltak. Az intézmény költségvetési forrásainak 62-63 %-át biztosította az Önkormányzat.

A nyomdai tevékenység pénzforgalmát a főkönyvi könyvelésben külön szervezeti kód alatt könyvelik, a tevékenység során realizált bevételek alapvetően fedezték a szolgáltatással kapcsolatban felmerült közvetlen kiadásokat (kivéve a 2014. év). Saját kiadványok elkészítése, az önkormányzati intézmények nyomtatvánnyal történő ellátása, dolgozók munkahelyének megtartása is a szolgáltatás folytatása mellett szólnak.

A nyomdai tevékenység tényleges bevételei és kiadásai az alábbiak szerint alakultak az elmúlt években:

Adatok: e Ft-ban

Nyomdai kiadások és bevételek	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év
Személyi jellegű	5 359	4 895	4 960	5 610	5 622
Munkaadói járulék	1 214	1 231	1 275	1 409	1 461
Dologi kiadások	11 229	7 528	8 611	9 305	10 327
<i>Ebből: előzetesen felszámolt áfa</i>	<i>2 120</i>	<i>1 245</i>	<i>1 587</i>	<i>1 913</i>	<i>2 080</i>
<i>befizetendő áfa</i>	<i>434</i>	<i>1 571</i>	<i>1 108</i>	<i>356</i>	<i>-</i>
MŰKÖDÉSI KIADÁS	17 802	13 654	14 846	16 324	17 410
Szolgáltatás ellenértéke	14 652	12 818	14 458	11 859	16 491
Egyéb bevétel	245	25	108	8	1 526
Fizetendő áfa	2 554	2 816	2 695	2 431	2 163
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	17 451	15 658	17 261	14 298	20 180
Pénzforgalmi eredmény	- 351	2004	2 415	-2 026	2 770
Fejlesztési kiadás	71	50	254	249	6 037

A nyomdai szolgáltatás árának megállapításához előkalkulációt készítenek. Az árat úgy határozzák meg, hogy a közvetlen költségek megtérüljenek, és a kereslet-kínálat figyelembevételével azok megfizethetők legyenek. A nyomdában előállított termékekről nyilvántartást vezetnek a megrendelés sorrendjében, amely tartalmazza a munkaszámot is. A nyilvántartásban bejegyzik a készítendő termék megnevezését, megrendelő nevét, a számla számát, keltét, összegét, a kiegyenlítés keltét.

Az áfa tv. előírásainak megfelelően, az adóköteles tevékenységhez kapcsolódó közüzemi számlák előzetesen felszámított áfáját levonásba kell helyezni.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állománya az alábbiak szerint alakult:

Adatok: e Ft - ban

Eszközcsoportok	2012. év		2013. év		2014. év		2015. év	
	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
Immateriális javak	10 368	2 902	11 128	2 571	11 128	2 076	11 033	1 857
Ingatlanok	1 438	1 315	188 618	58 550	191 137	157 506	192 435	155 219
Gépek, berendezések	33 997	8 043	38 163	11 532	39 706	8 951	48 663	11 977
Járművek			4 194	3 420	4 194	2 581	4 194	1 742
Összesen	45 848	12 260	242 103	176 073	246 165	171 114	256 325	170 795
<i>ebből: 0-ra leírt</i>	<i>23 434</i>		<i>25 059</i>		<i>26 634</i>			

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A kötelezettségvállalások naprakész nyilvántartásba vételét biztosítani kell.
- Az általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése vonatkozásában javasolt a párhuzamos nyilvántartások vezetésének megszüntetése, az alkalmazott integrált rendszer keretében vezetett áfa analitika alapján kell biztosítani a bevételek alátámasztását.
- Az áfa tv. előírásainak megfelelően, az adóköteles tevékenységhez kapcsolódó közüzemi számlák előzetesen felszámított áfáját levonásba kell helyezni.

Gróf Esterházy Károly Múzeum

Az intézmény gazdálkodását 2014. január 1. és 2015. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

Az intézmény pénzügyi-gazdasági feladatait továbbra is Pápa Város Önkormányzata Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete bonyolítja.

Az ellenőrzött időszakban az Alapító okirat szerint az intézményhez tartozó telephelyek köre a Hagyományok hegyével (Öreghegy Alsó út) bővült, feladatokat alaptevékenységként látják el, vállalkozási tevékenységet nem végeznek.

Adatok: e Ft-ban

Kiadások	2013. év	2014. év		2015. év	
	Tényleges	Eredeti ei.	Tényleges	Eredeti ei.	Tényleges
Személyi juttatások	19 755	18 782	21 863	22 695	26 210
Munkáltatói terhelő járuléka	4 877	4 973	5 306	6 152	6 513
Dologi kiadások	24 430	7 997	12 206	7 792	14 948
Működési célú átadás	4				
Beruházási kiadások	623	1 801	1 461	340	5 687
Felújítás		2 686	2 651		
Kiadás összesen	49 689	36 239	43 487	36 979	53 358

Bevételek	2013. év	2014. év		2015. év	
	Tényleges	Eredeti ei.	Tényleges	Eredeti ei.	Tényleges
ÁH-n belüli támogatás: pályázat	15 219		986		
közfoglalkoztatás	2 893	1 000	6 007	1 680	6 294
egyéb			11		1 247
Támogatásértékű bevételek összesen:	18 112	1 000	7 004	1 680	7 541
Készlet értékesítés					539
Szolgáltatás és értékesítés bevétele	3 784	4 000	4 592	4 000	6 944
Bérleti díj, egyéb bevétel	132				
Kamatbevétel	50				
Fizetendő áfa	980	1 080	1 211	1 080	2 010
Visszatérített áfa	1 201		1 664		
Kamat			3		
Egyéb bevétel			2		344
Működési bevétel összesen	6 147	5 080	7 471	5 080	9 837
ÁH-n kívülről átvett pénzeszköz	600				
Pénzmaradvány igénybevétele		1 052	1 479	427	10 641
Intézményfinanszírozás működési	25 722	29 107	37 575	29 792	35 440
felhalmozási	622				
Bevételek összesen	51 203	36 239	53 529	36 979	63 459

A dologi kiadások tervezésére továbbra is az alultervezettség volt a jellemző, a realizált saját bevételek összege lényegesen meghaladta a tervezettet. Az intézmény rendelkezésére álló erőforrások jelentős hányadát önkormányzati támogatás biztosította az elmúlt időszakban (2014. évben: 70, % és 2015. évben: 55,8 % volt).

A saját bevételek túlnyomó részét a múzeumi belépőjegyekből származó bevételek jelentik, ezenkívül könyv, egyéb értékesítésből szolgáltatásnyújtásból realizálódtak az intézményi bevételek.

A kötelezettségvállalások dokumentumainak (szerződés, megállapodás, megrendelés) tárolása nem egységes, azok egy részét külön tárolják az intézménynél, míg másik részét a kifizetett számlák mellé tűzik, így azok csak a könyvelésen találhatók meg a Gaesz-ban. A kötelezettségvállalások nyilvántartásában a kötelezettségvállalások rögzítésére utólag, a teljesítést követően megérkezett számla alapján került sor.

A befektetett tárgyi eszközök állománya és összetétele az alábbiak szerint alakult:

Adatok: e Ft-ban

Eszközcsoportok	2014			2015		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	271	271	0	271	271	0
Gép, berendezés	16 304	8 873	7 431	17 448	9 681	7 767
Befejezetlen beruházás	0	0	0	1 908	0	1 908
Összesen	16 575	9 144	7 431	19 627	9 952	9 675
Ebből nullára leíródtak	6 066			7 928		

Eszközcsoportok	2014		2015	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Gép, berendezés	45,58%	54,42%	44,52%	55,48%
Befejezetlen beruházás	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Összesen	44,83%	55,17%	49,29%	50,71%
Nullára íródtak aránya	36,60%		40,39%	

Az intézmény tárgyi eszközeinek analitikus nyilvántartását a Gaesz központban a többi intézményéhez hasonlóan vezetik. A múzeum tárgyi eszközei között a működést szolgáló gépek, berendezések találhatók, míg a tevékenység szakirányára tekintettel gyűjtött, feldolgozott és tárolt múzeumi tárgyak ettől elkülönült nyilvántartásban szerepelnek (utóbbi eszközök nem az intézmény tulajdonát képezik).

A megyei múzeumtól (VEMIK) átvett eszközök dokumentálása hiányos volt, utólagosan kerültek elő olyan pályázat keretében beszerezett eszközök, melyek a fenntartóváltáskor készült átadási – átvételi kimutatásokon nem szerepeltek.

A nyilvántartás több eszköz esetében nem felel meg az egyedi nyilvántartás számviteli elvének, pl. "raktártechnikai berendezés" vagy „polcrendszer” néven nyilvántartott eszközök pontosan nem azonosíthatók be.

A főkönyvi könyvelés az EPER integrált pénzügyi számviteli rendszerrel a Gaesz-nál történik, a különböző analitikus (részletező) nyilvántartásokat részben az intézménynél vezetik kézi, illetve gépi nyilvántartás - az EPER integrált rendszerrel - keretében, másrészt egyes analitikák (pl. tárgyi eszközök nyilvántartása, áfa analitikus nyilvántartása) vezetése a

Gaesz-ban történik. Az intézménynél vezetik a munkahelyi készletek nyilvántartását, a kötelezettségvállalás nyilvántartását és a pénztári elszámolásokat.

A számviteli változások összetettsége következtében az ellenőrzött években folyamatosan alakultak ki az új szabályok és rendszerek, esetenként még párhuzamosan vezetik a régi kézi és az új gépi nyilvántartásokat.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A kötelezettségvállalások naprakész nyilvántartásba vételét biztosítani kell, a kötelezettségvállalás alapidokumentumait elkülönítetten kell tárolni, azokon fel kell tüntetni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi számát.
- Kötelezettséget vállalni, csak a jóváhagyott előirányzatok mértékéig, pénzügyi ellenjegyzést követően lehet.
- A költségvetés készítésekor a dologi kiadásokat reális szinten kell tervezni, a tervezés megalapozottságát a várható bevételek körültekintő számbavételével javítani kell.
- Az általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése vonatkozásában javasolt a párhuzamos nyilvántartások vezetésének megszüntetése, az alkalmazott integrált rendszer keretében vezetett áfa analitika alapján kell biztosítani a bevételek alátámasztását.
- A tárgyi eszközök nyilvántartása során az egyedi nyilvántartás számviteli elvét érvényre kell juttatni.

Pápa Városi Televízió

Az intézmény gazdálkodását 2014. január 1. és 2015. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

Az intézmény pénzügyi-gazdasági feladatait továbbra is Pápa Város Önkormányzata Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete bonyolítja.

Az Önkormányzat által közölt keretek között az intézménynél elkészítették a részletes elemi költségvetést. Az előirányzatok nyilvántartása jogcímenként és feladatonként részletesen a főkönyvi könyvelés keretében történik.

Az intézmény működésének színvonalát elsődlegesen a rendelkezésre álló erőforrások illetve azok felhasználása határozza meg.

A táblázat kiemelt előirányzatonként tartalmazza a tervezett és teljesítési adatokat az ellenőrzött években:

Adatok e Ft-ban

Kiadások	Tényleges		2014. év		2015. év	
	2012. év	2013. év	Eredeti ei.	Teljesítés	Eredeti ei.	Teljesítés
Személyi juttatások	20 104	21 295	21 174	22 071	21 446	24 252
Munkáltatót terhelő járulékok	5 342	5 286	5 719	5 891	5 792	6 537
Dologi kiadások	28 233	23 192	22 868	93 565	20 405	75 661
Felújítási kiadások						
Beruházási kiadások	774	9 391		176		2 889
Egyéb felhalmozási célú árad.						
Kiadás összesen	54 453	59 164	49 761	121 703	47 643	109 339

A dologi kiadásokat továbbra jelentősen alultervezték. 2014. évben a ténylegesen felmerült dologi kiadások összege 409 %-kal, 2015. évben 371 %-kal haladta meg az eredetileg tervezettet.

Bevételek	Tényleges		2014. év		2015. év	
	2012. év	2013. év	Eredeti ei.	Teljesítés	Eredeti ei.	Teljesítés
Szolgáltatás és értékesítés bevétele	7 303	10 280	5 547	7 696	5 547	13 624
Bérleti díj, egyéb bevétel				2		638
Kamatbevétel	64	32		14		1
Fizetendő áfa	1 948	2 776	1 497	2 078	1 497	3 699
Visszatérített áfa	1 797	3 255		2 412		20 163
Önkormányzati támogatás működési	37 112	40 458	37 927	39 720	40 599	41 732
Támogatás értékű bevételek műk-i	388	588				
Támogatási programok bevételei	3 976	7 054		66 718		33 100
Előző évi pénzmaradvány	2 588	723	4 790	6 002		2 939
Bevételek összesen	55 176	65 166	49 761	124 642	47 643	115 896

Az intézmény költségvetési forrásainak 32-36 %-át biztosította az Önkormányzat. Az önkormányzati finanszírozás nominális összege nem változott lényegesen az egyes évek alatt, ugyanakkor pályázati forrásból jelentős támogatásban (Végre péntek, Csonka Délibáb) részesült az intézmény mindkét ellenőrzött évben.

Az intézményi saját bevételek túlnyomórészt reklámtevékenységből származnak, ezenkívül műsorkészítési-, műsorszórási-, sokszorosítási szolgáltatásból is realizáltak bevételt. A partnerekkel a megrendelt szolgáltatásokra vonatkozóan megállapodásokat kötöttek, melyek tartalmazzák egyebek között a szolgáltatás tárgyát, a teljesítés módját, határidejét és a vállalási díjat. A megállapodásokról nyilvántartást vezetnek, azokat áttekinthetően, külön iratgyűjtőben tárolják.

A kötelezettségvállalások dokumentumainak (szerződés, megállapodás, megrendelés) tárolása nem egységes, azok egy részét külön tárolják az intézménynél, míg másik részét a kifizetett számlák mellé tűzik, így azok csak a könyvelésen találhatók meg a Gaesz-ban. Megrendelésenként - általában egy levél áll rendelkezésre, melyen hivatkoztak a kapott árajánlatra – folyamatos sorszámmal látják el és külön iktatják, de a nyilvántartást nem ezekről vezették, hanem a beérkezett számlákról.

Az intézménynél a kötelezettségvállalások nyilvántartását 2015. április 30-ig a dologi kiadásokra vonatkozóan a Gaesz által szerkesztett nyilvántartó lapokon vezették kézi nyilvántartás keretében. A kézi nyilvántartás tartalmazza a kötelezettségvállalásokat időrendben és a pénzügyi teljesítés időpontját, összegét tételenként, illetve göngyölvítve. A nyilvántartás vezetése nem volt naprakész, mert a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére általában csak a teljesítést követően megérkezett számla alapján kerül sor. Az időszaki összesítést nem végezték el teljeskörűen - csak a göngyölvítést - , így a nyilvántartásból az aktuálisan szabad előirányzatokra vonatkozóan nem nyerhető információ. A nyilvántartás szövegrészébe a megrendelés iktatószámára hivatkoznak. 2015. májusától a kötelezettségvállalások nyilvántartását a főkönyvi könyvelésre használt EPER rendszer kötelezettségvállalási moduljával vezették, de így is csak utólag, a számla beérkezéshez kapcsolódóan kerül fel a kötelezettségvállalás a nyilvántartásba.

A befektetett tárgyi eszközök állománya és összetétele az alábbiak szerint alakult az elmúlt években:

adatok: e Ft-ban

Eszközcsoportok	2014			2015		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	537	234	303	537	300	237
Gép, berendezés	39 280	32 401	6 879	41 141	34 465	6 676
Összesen	39 817	32 635	7 182	41 678	34 765	6 913
Lébből nullára leíródt	26 309			28 855		

Eszközcsoportok	2014		2015	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	56,42%	43,58%	44,13%	55,87%
Gép, berendezés	17,51%	82,49%	16,23%	83,77%
Összesen	18,04%	81,96%	16,59%	83,41%
Nullára íródtak aránya	66,07%		69,23%	

A befektetett eszközök több mint 99%-át a gépek, berendezések állománya adja, mely eszközök amortizálódása viszonylag gyors, a használhatósági mutató fokozatos csökkenése érzékelhető.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A költségvetés készítésekor a dologi kiadásokat reális szinten kell tervezni, a tervezés megalapozottságát a várható bevételek körültekintő számbavételével javítani kell.
- A kötelezettségvállalások naprakész nyilvántartásba vételéről gondoskodni kell, a szerződések, megállapodások, megrendelések egységes tárolását ki kell alakítani
- Az általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése vonatkozásában javasolt a párhuzamos nyilvántartások vezetésének megszüntetése, az alkalmazott integrált rendszer keretében vezetett áfa analitika alapján kell biztosítani a bevallások alátámasztását.

Az összefoglaló jelentés javaslati pontjaira tett intézkedések végrehajtásáról a következő felügyeleti ellenőrzés fog meggyőződni, ezért a 2016. évi költségvetési-felügyeleti ellenőrzést lezártuk.

Fentiek figyelembevételével Pápa Város Önkormányzata Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete gazdálkodását megfelelőnek értékeljük.

Összefoglaló az ellenőrzésről és az ellenőrzés tapasztalatairól

Az intézmények gazdálkodásában előforduló hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzés által javasolt intézkedéseket ellenőrzési szempontként a melléklet szemlélteti.

2014. január 1-től gyökeresen megváltoztak az államháztartási számviteli szabályok, egy lényegesen bonyolultabb, összetettebb – kétféle - rendszerben kell a költségvetési szervezetnek a könyvelésüket vezetni:

- pénzforgalmi szemléletű ún. „költségvetési könyvelés” illetve
- üzemgazdasági (eredmény) szemléletű ún. „pénzügyi könyvelés” keretében

is rögzíteni kell a gazdasági eseményeket, továbbá nyilván kell tartani az előirányzatokat és az előzetes kötelezettségvállalások (szerződések, megállapodások) alakulását is. Jelentősen változtak a költségvetési kiadások és bevételek jogcímek szerinti (rovatonkénti) bontására, és a feladatonkénti részletezés kormányzati funkció szerinti rendszerezésére vonatkozó feltételek.

Az új számviteli előírások keretében a beszámolási és adatszolgáltatási rendszer is lényegesen változott. A beszámolási űrlapok száma ugyan csökkent, de egyes űrlapok sorainak és oszlopainak száma, részletezettsége a többszörösére nőtt. A féléves beszámoló készítési kötelezettség megszűnt, de a korábbi negyedévenkénti rendszerességgel készítendő pénzforgalmi jelentést havi rendszerességgel kell elkészíteni az eddigieknél lényegesen részletesebb adattartalommal.

Összehasonlításként egy kisvállalkozás által elkészítendő egyszerűsített mérleg, melyet üzleti évenként egy alkalommal kell elkészíteni két adatoszloppal (előző és tárgy év), maximum 30 soron elkészíthető, addig egy költségvetési szerv (független annak nagyságrendjétől) mérlege 6 adatoszlopban, 259 sorral és negyedévente készül. A havonta elkészítendő pénzforgalmi jelentés 5-7 adatoszloppal (előirányzatok, kötelezettségvállalások, teljesítés adatok) a 6 űrlapon összesen 630 soron készül.

A számviteli változásokkal párhuzamosan változott az ellátott feladatok besorolási rendje is, az alapfeladatok bevételeit és kiadásait szakfeladatok helyett kormányzati funkcióknak megfelelően kell megbontani. Ezek a jelentős változások a belső szabályzatok átdolgozását illetve a nyilvántartási rendszer teljes átszervezését tették szükségessé. Az új szabályrendszer szerinti pénzügyi-, számviteli szabályzatok az ellenőrzés időpontjában rendelkezésre álltak, a nyilvántartási rendszer újraszervezése is megtörtént, a könyvelésben a 2013-ig alkalmazott DOS alapú TATIGAZD program helyett az EPER, illetve a CGR integrált pénzügyi nyilvántartó rendszer bevezetésére került sor. Az átállás egy hosszú folyamat, mert számos területen még jelenleg is sok a tisztázatlan szakmai kérdés.

Az új követelményeknek megfelelően újra kellett szervezni a számviteli nyilvántartási rendszert, lényegesen összetettebb, bonyolultabb szabályrendszer bevezetésére került sor, a könyvelendő tételek száma a sokszorosára növekedett. Az új rendszer bevezetésére mind szakmai, mind informatikai területet illetően előkészítetlenül került sor:

- Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletet a 2014. január 1-i hatályba lépéséig is több alkalommal módosították, majd azt követően, az elmúlt két évben további 14 alkalommal, a végrehajtási rendeletek (NGM) 2013. szeptember hónapban jelentek meg, melyeket szintén több alkalommal módosítottak.
- Az új szabályok alkalmazására felkészítő oktatásra későn és általánosságban rendkívül gyenge színvonalon került sor, az gyakorlatilag a jogszabályi előírások felolvasására korlátozódott.
- Az átfogó változások nyomán a gyakorlatban rengeteg értelmezési probléma merült fel.
- A változásokat az ügyviteli folyamatokban alkalmazott különféle szoftverek fejlesztése sem tudta időben megfelelően kezelni. A központi munkaügyi-, bérszámfejtő program (KIR, KIRA) sem alkalmas elektronikus feladásra, ezen rendszerek feladatai alapján jelenleg is kézzel történik a könyvelés a főkönyvi könyvelésben.
- 2014. évben az átfordító mérlegek elkészítése komoly nehézséget okozott a központi program technikai problémái miatt.

- Az adatszolgáltatások és beszámolási kötelezettség teljesítéséhez alkalmazott központi (KGR) program sem működött (illetve jelenleg sem működik) megbízhatóan. A kiforratlan rendszerben – a program folyamatos fejlesztése kapcsán több alkalommal is előfordult, - illetve jelenleg is előfordul, hogy a havi adatszolgáltatási határidőben, túlterhelés illetve különféle tartalmi vagy technikai probléma miatt működésképtelen, használatra alkalmatlan a program, majd központilag az utolsó pillanatban határidő módosításra kerül sor.

A költségvetési szerveknek jogszabályban meghatározott kötelezettsége, hogy a különböző részterületeken jelentkező feladatokat, eljárési módokat kialakítsák és azt a belső szabályzatban rögzítsék. A jogszabályi háttér folyamatos változása miatt a belső szabályzatok aktualizálása az intézményeknek továbbra is állandósult feladatot jelent. Az intézmények az operatív gazdálkodás során a hatályos jogszabályoknak megfelelően működtek.

Az intézményekben az erőforrások felhasználásának tervezése az ellátandó feladatok figyelembevételével elsősorban bázis centrikusan történt. A költségvetés módosítására a vizsgált években több alkalommal került sor, a féléves és háromnegyedéves módosításokon túl a többlet bevételekkel a költségvetési évet követően is módosították az előirányzatokat.

A vizsgált intézmények által használt utalványrendeletek megfeleltek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásainak.

Az előzetes- és végleges kötelezettségvállalások nyilvántartása vezetésének naprakészségét és teljes körűségét biztosítani kell.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályokat általában betartották.

A vizsgált költségvetési szervek a számviteli nyilvántartásokat az előírásoknak megfelelően, pontosan, naprakészen vezették, kisebb hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés.

A vizsgált költségvetési intézmények leltározási és selejtezési tevékenysége szabályos volt, kizárólag a dokumentáltságban tapasztalható kisebb hiányosságok.

Az intézményi beszámolók megbízható, valós képet adtak az ellenőrzött intézmények vagyoni, pénzügyi helyzetéről, melyet nem befolyásoltak az ellenőrzés által feltárt hiányosságok.

Az intézményi felügyeleti ellenőrzést 2016. évben Borsodiné Kisfaludy Katalin kisadózó egyéni vállalkozó végezte megrendelés alapján, a szerződésben vállalt határidőket betartva.

2016. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátására Pápa Város Önkormányzata Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete külső ellenőrt, Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága, Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye, valamint a Pápai Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrt foglalkoztatott, az ellenőrzések minden esetben az ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzés figyelmetlenségből eredő egyedi hibákat, hiányosságokat tárt fel, a számviteli fegyelem szándékos megsértésével nem találkozott, személyi felelősségre vonási eljárás kezdeményezése nem vált szükségessé.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszer működése a szabályzat előírásainak megfelelt, az ellenőrzések során felmerült hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések javították a FEUVE szabályszerűségét, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 1. mellékletében foglalt nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ának megfelelően 2016. évben az általuk vezetett költségvetési szervnél gondoskodtak:

- a belső kontroll rendszerek kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működtetéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszert vezettek be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámolhatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket, e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztek, a tevékenységet folyamatosan értékelték.

Az ellenőrzésekről szóló jegyzőkönyvek, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések és a vezetői nyilatkozatok a belső ellenőrzés működéséről a Gazdasági Osztályon megtekinthetők.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az ellenőrzésről szóló beszámolót megvitatni és elfogadni szíveskedjen.

Összeállította: Kanozsainé Dr. Pék Mária címzetes főjegyző
Dr. Süle Zita gazdasági osztályvezető
Borisz Terézia köztisztviselő

Pápa, 2017. május 11.




Dr. Áldozó Tamás
polgármester

A 2016. évi intézményi költségvetési felügleleti ellenőrzések során javasolt intézkedések ellenőrzési szempontokként

<i>Megnevezés</i>	<i>A feladatellátás és gazdálkodás általános jellemzői</i>	<i>Az erőforrásokkal való gazdálkodás hatékonyságának, a gazdálkodás rendjének és fegyelmeinek értékelése</i>
Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye		-a gyógyszerek analitikus nyilvántartását részlegenként kell biztosítani -az analitikus nyilvántartások integrációja további területeken szükséges -a behajthatatlan követelések leírásáról és az értékvesztések elszámolásáról minden esetben gondoskodni kell -a számviteli bizonylatokon a könyvelés keltét és a könyvelő aláírását minden esetben fel kell tüntetni
Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága	-az ellátandó feladatok pontosítása szükséges	-a befizetésekkel kapcsolatos folyószámlák vezetésének integrációja szükséges -a hátralékok felhatalmazásának megelőzésére továbbra is nagy hangsúlyt kell fordítani -az üzemanyag felhasználás ellenőrzését ki kell terjeszteni a munkagépekre és a kisgépekre is -a leltározás és a selejtezés megfelelő dokumentáltságot biztosítani kell
Pápa Város Önkormányzata Közköztartási és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete	-a kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetését naprakészen és teljeskörűen biztosítani kell	-a vagyontárgyakba adott eszközök nyilvántartása szükséges -az áfa analitikájában javasolt a párhuzamosságok megszüntetése
Jókai Mór Művelődési és Szabadidő Központ		-a számlázás alapját képező bizonylat minden esetben feleljen meg a bizonylattal szemben támasztott követelményeknek
Jókai Mór Városi Könyvtár	-a kötelezettségvállalás naprakész nyilvántartásba vételét biztosítani kell	-az áfa analitikájában javasolt a párhuzamosságok megszüntetése -az áfa analitikájában javasolt a párhuzamosságok megszüntetése -az adóköteles tevékenységhez kapcsolódó számlák áfája levonásba helyezésének teljeskörűségét biztosítani kell
Gróf Esterházy Károly Múzeum	-a kötelezettségvállalás áttekinthető és naprakész nyilvántartásba vételét biztosítani kell -a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályokat minden esetben be kell tartani -a tervezés megalapozottságára nagyobb hangsúlyt kell fektetni	-az áfa analitikájában javasolt a párhuzamosságok megszüntetése -a tárgyi eszközök nyilvántartása során egyedi nyilvántartási elvét minden esetben érvényre kell juttatni
Pápa Városi Televízió	-a kötelezettségvállalás naprakész nyilvántartásba vételét biztosítani kell -a tervezés megalapozottságára nagyobb hangsúlyt kell fektetni	-az áfa analitikájában javasolt a párhuzamosságok megszüntetése