

Tisztelt Képviselőtestület!

II.

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

Az államháztartás költségvetési szervezeteinél a belső ellenőrzés részletes szabályait a 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 2018. évi ellenőrzési munkatervet a 161/2017. (XII.22.) határozattal hagyta jóvá.

A beszámolóban a Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye, a Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága, a Pápa Város Önkormányzata Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2018. évi költségvetési felügyeleti ellenőrzése szerepel.

Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye

A Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye (a továbbiakban: intézmény) gazdálkodását 2016. január 01. és 2017. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

Az ellenőrzött időszakban az ellátandó feladatok tényleges tartalma nem változott lényegesen, a segélyek kifizetését 2016. évtől már nem az intézménynél bonyolítják, a támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére feladat kikerült az ellátandó feladatok közül.

Az intézmény működését a szervezettség és a szabályozottság jellemezte. A belső szabályzatok a hatályos jogszabályok alapján készültek, azok a napi gyakorlattal összhangban szabályozták a teendőket, a helyi sajátosságokat általában megfelelően tükrözték. Az intézmény és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (Egészségügyi Alapellátási Intézet, Napsugár Bölcsőde, Fenyveserdő Bölcsőde és Bóbita Bölcsőde) közötti megállapodások körültekintően tartalmazzák a kapcsolat szabályait, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az üzemeltetési és gazdálkodási feladatok tekintetében az elmúlt évek jelentős jogszabályi változásaival és a kialakult gyakorlattal összhangban és kellő részletezettséggel tartalmazzák.

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 az önkormányzat rendeletben állapítja meg az igénybevett szolgáltatáshoz biztosított központi támogatás és a várható önköltségi adatok figyelembevételével. Az intézményi térítési díjak az elmúlt években az alábbiak szerint alakultak:

Adatok: e Ft-ban

Ellátási formák	2015. év	2016. év	2017. év
Idősek átmeneti és tartós szociális szakosított ellátása Ft / hó	113 400	113 400	124 800
Hajléktalan személyek átmeneti szállása Ft / hó	11 850	11 850	15 000
Fogyatékosok Nappali Intézménye étkezéssel Ft / nap	1 430	1 400	1 400
étkezés nélkül Ft / nap	795	760	760
Időskorúak nappali ellátása csak étkezés Ft / nap	405	510	605
Idősek nappali ellátása étkezés nélkül Ft / nap	500	500	500
Nappali demens ellátás (étkezéssel) Ft / nap	1 505	1 505	1 505
Szociális étkezés szállítással Ft / nap	540	672	670
Házi segítségnyújtás Ft / nap	680	680	680

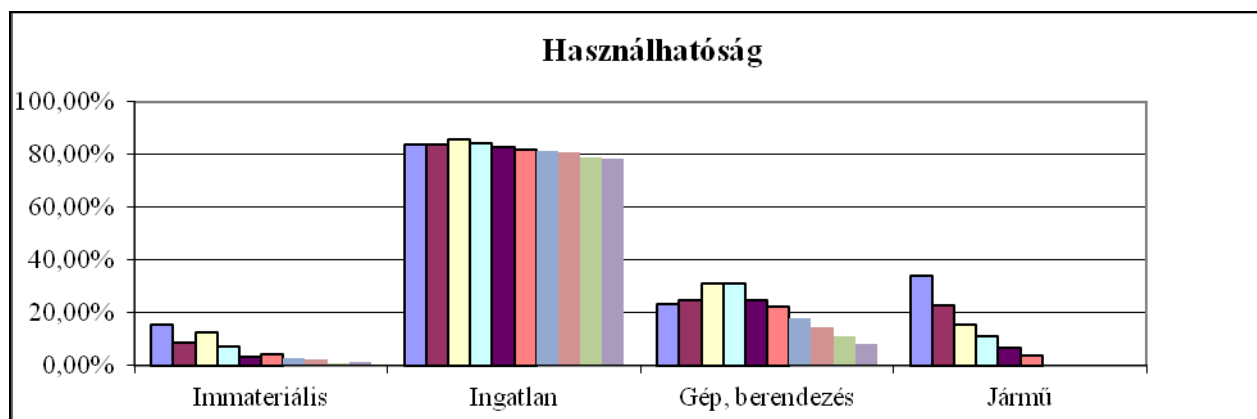
Az intézményi térítési díj keretein belül a személyi térítési díjat az intézmény vezetője határozza meg, figyelembe véve a szociális törvény azon előírását, mely szerint a személyi térítési díj nem haladhatja meg a jogosult havi jövedelmének jogszabályban rögzített %-át. A bentlakásos intézeti ellátások esetében a szakmai dolgozók átlagbérének és közterheinek fedezetére a foglalkoztatottak számított létszáma alapján lehívható fajlagos központi támogatás összege az elmúlt években nem változott, így az intézményi térítési díjak arányosan emelkedő tendenciát mutatnak.

Az intézmény és a bölcsődék rendelkezésére álló erőforrások jelentős hányada - önkormányzati támogatásból, az Egészségügyi Alapellátási Intézetnél társadalombiztosítási támogatásból származott. A közcélú foglalkoztatást segítő támogatásokkal 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 megfelelő volt, a saját bevételeket mindkét évben alultervezték.

Az intézmény tevékenysége sokrétű és területileg is széttagolt, ezért az alap kormányzati funkciókon kívül 5 általános költséghelyen (karbantartó műhely, gépjármű üzemeltetés, konyha, kertészet, központi igazgatás) történik a közvetett kiadások elkülönítése, melyekről a felmerüléskor még nem ismert, hogy azok mely feladat érdekében merültek fel. Ezen kiadások felosztása a számlarendben meghatározott időközönként és vetítési alapok arányában történik.

Az intézmény és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek befektetett eszközei állományának alakulása 2008 - 2017 között:



Az ellenőrzött két évben a tárgyi eszközök állománya az alábbiak szerint alakult:

Adatok: e Ft-ban

Megnevezés	2016. december 31.			2017. december 31.		
	bruttó	ÉCS	nettó	bruttó	ÉCS	nettó
Immateriális	7 060	7 004	56	7 057	6 966	91
Ingatlan	974 974	205 628	769 346	1 011 295	219 379	791 916
Gép, berendezés	155 546	138 242	17 304	169 290	155 710	13 580
Jármű	34 741	30 140	4 601	34 595	31 062	3 533
Összesen	1 172 321	381 014	791 307	1 222 237	413 117	809 120
0-ra leírt	0			0		

A tárgyi eszközök állománya évről évre emelkedést mutat. Szerkezetében a rövidebb élettartamú eszközök, gépek, berendezések használhatósági mutatója alacsonyabb, ugyanakkor ezen eszköz csoportokat érinti leginkább a pótlás, fejlesztés is. Az eszközök között nagy arányt képvisel az ingatlanok állománya, melynek használhatósága magas szintű. Az ellenőrzött időszakban a beruházási, felújítási kiadásokat elsősorban önkormányzati, valamint egyéb pályázatokon elnyert források finanszírozták.

A folyamatos üzemeltetés fenntartásához szükséges 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 intézménynél az ellátottak és az alkalmazottak étkeztetését 450 adagos saját konyháról biztosítják.

Az étrendet az élelmezésvezető állítja össze diétás nővér közreműködésével. Az öt hétre előre elkészített étrend összeállításánál figyelembe veszik a 37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet előírásait, a napi norma betartása mellett az energia-, és tápanyagszükséglet biztosítása érdekében az egyes ellátotti csoportokra vonatkozóan. Az élelmezési normát intézményvezetői utasítás tartalmazza étkezési csoportonként normál és diétás bontásban. A norma szerinti felhasználást az alkalmazott számítógépes program segítségével folyamatosan figyelemmel kísérik. Az étkezési norma alakulásáról havonta részletes kimutatást készítenek, mely szerint 2016-ban 60 346,- forinttal kevesebb, 2017. évben 442 324,- forinttal több nyersanyagot használtak fel a normához képest, a norma túllépést elsősorban a laktózmentes termékek bevezetése, és az alapanyag árának emelkedése okozta.

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 mennyiségről nyilvántartást vezetnek, melyek elszállítását szerződés alapján a BIOFILTER Környezetvédelmi Zrt. végzi. Az elszállított hulladékról kiállított szállítóleveleket lefűzve megőrzik.

A Fenyveserdő Bölcsődében üzemeltetett konyha a város 3 bölcsődéjének gondozottjai részére főz, kapacitása 240 adag. A gyermekek naponta (átlagosan 185 fő) négyzeri, a felnőttek (átlagosan 25 fő) napi egyszeri alkalommal kapnak ételmet. Az élelmezéssel kapcsolatos feladatok ellátására az Egyesített Szociális Intézmény Élelmezési Szabályzatában foglaltak az irányadók.

Az élelmezésvezető az étlapot két hétre előre tervezi, az alkalmazott számítógépes programban rögzített receptek alapján, melynek során figyelembe veszik a hatályos rendeletben meghatározott tápanyagértékekre vonatkozó követelményeket.

Az intézmény tevékenysége összetett és területileg is 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.).

2014. évtől az új államháztartási számviteli nyilvántartási előírások hatálybalépésével, az intézménynél az ellenőrzött időszakban az EPER integrált gazdasági rendszer alkalmazásával történt a főkönyvi könyvelés, illetve több területen az analitikus nyilvántartások vezetése is. Az ellenőrzés megállapítása szerint a főkönyvi könyvelés vezetése, tagolása a belső információ igény és a beszámolás elvárásainak megfelelt.

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 önköltségének és ennek érdekében a kiadások (költségek, ráfordítások) pontos megállapításának. 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, ételmezés, 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. A kötelezettségvállalás alapidokumentumain az intézményvezető (kötelezettségvállaló) és a gazdasági vezető (pénzügyi ellenjegyző) aláírása általában megtalálható, azonban több esetben hiányzik a dokumentumokról az a megjelölés, hogy az aláíró, milyen minőségében írta alá a szerződést, pl. kötelezettségvállalóként, illetve pénzügyi ellenjegyzőként.

Az intézménynél és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél foglalkoztatottak személyi anyaga a közalkalmazotti alapnyilvántartás adatköre, a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő számítása, az aktuális állapot szerinti munkakör betöltéséhez és besoroláshoz szükséges munkáltatói intézkedések, továbbá a kinevezés, az illetmény és pótlékok megállapításának jogszerűsége általában megfelelt az előírásoknak. A határozott idejű foglalkoztatás esetén a Kjt. szabályait nem minden esetben tartották be.

Az ellenőrzött időszakban leltározási és selejtezési tevékenységük a jogszabályoknak és a belső szabályozás előírásainak megfelelően történt. 2016. évben az intézményben, 2017. évben a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél teljes körű leltárfelvételt végeztek.

Az intézmény függetlenített belső ellenőre az ellenőrzéseket a belső ellenőrzési ütemterv alapján folytatta. Az ellenőrzési tevékenység nagyon jónak és hatékonnak értékelhető, mely sok területet érintett. A visszacsatolások megfelelőek, az utóellenőrzések tapasztalatai legtöbb esetben jók, a felügyeleti ellenőrzés munkája során felhasználhatók, felhívják a figyelmet a problémásabb területekre.

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

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírások jogosultjainak megjelölését egyértelműen fel kell tüntetni a kötelezettségvállalás dokumentumain.
- A gyógyszer készlet nyilvántartás vezetését a készletezésnek megfelelően részlegenként is kell biztosítani.
- A határozott idejű foglalkoztatás esetén a Kjt. szabályait minden esetben be kell tartani.

Az összefoglaló jelentés javaslati pontjaira tett intézkedések végrehajtásáról a következő felügyeleti ellenőrzés fog meggyőződni, ezért a 2018. évi költségvetési-felügyeleti ellenőrzést lezártuk.

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

Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága

Az ellenőrzött időszak: 2016. január 01. - 2017. december 31.

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.

Kiadások alakulása:

Adatok: e Ft-ban

Kiadások	2014. év tény	2015. év tény	2016. év		2017. év	
			eredeti előirányzat	tény	eredeti előirányzat	tény
Személyi juttatás	207 184	195 719	237 946	211 486	246 846	222 814
Munkaadókat terhelő járulék	48 134	48 372	62 592	50 938	57 249	48 919
Dologi kiadások	386 819	381 439	404 942	393 330	426 788	407 537
Működési pénzeszköz	6 557	6 451	6 165	5 338	4 965	5 273
Pénzbeli kártérítés			-	-	-	-
Működési kiadás összesen	648 694	631 981	711 645	661 092	735 848	684 543
Beruházások	37 972	22 255	91 730	66 551	61 931	83 561
Felújítás	19 087	15 472	-	29 958	40 000	24 246
Felhalmozási pénzeszköz átadás	1 492	1 183	1 300	1 436	1 300	952
Felhalmozási kiadás összesen:	58 551	38 910	93 030	97 945	103 231	108 759
Összesen	707 245	670 891	804 675	759 037	839 079	793 302

Bevételek alakulása:

Adatok: e Ft-ban

Bevételek	2015. év			2016. év			2017. év		
	eredeti előirányzat	tény	megó. %-a	eredeti előirányzat	tény	megó. %-a	eredeti előirányzat	tény	megó. %-a
Közfoglalkoztatás támogatás	27 626	53 458	7,5	99 928	76 174	9,8	84 861	70 068	8,7
Intézményi működési bevétel	274 938	246 106	34,6	190 215	216 793	27,9	190 177	203 002	24,9
Felhalmozási bevétel	-	3 483	0,5	3 161	2 686	0,3	3 161	2 338	0,3
Kölcsön megtér., pénze.átv	-	38	-	-	173	-	-	557	-
Pénzmaradvány: működési	-	53 680	7,5	-	24 904	3,2	-	16 422	2,0
felhalmozási	-	20 237	2,8	-	16 304	2,1	-	2 900	0,4
Int. finanszírozás: működési	347 304	335 097	47,1	511 371	441 325	56,7	457 649	397 391	48,8
felhalmozási	31 446	-	-	-	-	-	103 231	121 554	14,9
Összesen	681 314	712 099	100,0	804 675	778 359	100,0	839 079	814 232	100,0

Az intézmény rendelkezésére álló erőforrások jelentős hányadát önkormányzati támogatás biztosította az elmúlt időszakban (2015. évben: 47,1 %, 2016. évben: 56,7 % és 2017. évben: 48,8 %).

Az elmúlt években a gazdálkodás működési célú forrásainak mintegy 1/4 –e saját intézményi működési bevételként realizálódott, ezért kiemelt figyelmet érdemel a bevételek beszedésének rendszere, hatékonysága.

A működési bevételek jogcímek szerinti alakulása:

Adatok: e Ft-ban

Működési bevételek	2014. év tény	2015. év tény	2016. év		2017. év	
			eredeti előirányzat	tény	eredeti előirányzat	tény
Készlet értékesítés	53	338	160	803	150	312
Lakbér	37 810	36 627	35 139	39 093	35 139	40 114
Bérleti díjak	83 229	73 496	66 980	64 212	66 980	53 686
Közös költség	3 905	3255	3 337	2 947	3 337	2 946
Fűtés	2 957	2 684	4 736	2 441	4 736	2 213
Piaci helypénz, piac bevétele	25 054	6 505	-	-	-	-
Stadion(sportpályák) bérleti díj	375	11 267	2 504	2 908	2 504	2 882
Egyéb bérbeadás	1 107	2 489	630	1 624	600	2 735
Parkolási díj	19 709	24 875	25 190	28 963	25 190	31 482
WC használat bevétele	161	110	95	71	95	134
Köztisztasági tevékenység	2 016	1 676	1 800	2 179	1 800	2 200
Egyéb szolgáltatás bevétele	6 868	1 340	550	1 480	-	1 388
Szolgáltatás bevétele	183 191	164 324	140 961	145 918	140 381	139 780
Közvetített szolgáltatás	4 180	4 408	4 200	7 022	4 750	7 342
Kiszámlázott áfa	52 104	50 332	39 289	43 227	39 281	41 481
Áfa visszatérülés	-	-	-	-	-	-
Kamat bevétel	21	2	-	2	-	-
Biztosító kártérítése	722	4 755	-	135	-	278
Közüzemi díjak visszatérülése	7 119	18 215	740	8 426	750	6 327
Parkolási vétség	3 624	3 218	3 500	5 630	3 500	5 205
Átvállalt vízdíj	403	223	240	179	240	223
Egyéb (perktg, kés.pótlék stb.)	947	291	1125	5 451	1 125	2 054
Egyéb működési bevétel	12 815	26 702	5 605	19 821	5 615	14 087
Összesen	252 364	246 106	190 215	216 793	190 177	203 002

A lakóingatlanok és nem lakáscélú helyiségek bérleti díjának kezelésével kapcsolatos feladatok megoszlanak az intézmény és az önkormányzat között.

A bérleti szerződéseket az önkormányzat köti meg mind a lakás, mind a helyiségekre vonatkozóan. Az intézmény rögzíti a bérleti szerződésben foglaltakat elektronikusan a LAKONIK programban. A befizetések feldolgozására, rögzítésére naponta a pénztárbizonylat, illetve a banki kivonat másolata alapján kerül sor, majd az analitikus nyilvántartásból kerül át a bevételek főkönyvi könyvelésébe. 2015. év óta közüzemi számlákat nem állítanak ki (csak a hátralékokat kezelik), mivel a bérlők a szolgáltatókkal közvetlenül kötnek szerződést.

A követeléseket bevételi jogcímek szerint tartják nyilván, a vevői folyószámlák vezetése a bérlemények, illetve a parkolási díjak tekintetében elkülönült nyilvántartás keretében történik. A költségvetési szervnél a bevételi jogcímek az alábbiak:

- lakbérek,
- bérleti díjak,
- továbbszámolt, engedményezett közüzemi díjak,
- közös költség,
- lakástörlesztő résztelek,
- parkolási díjak és bírságok,
- nyilvános illemhely használati díjak.

Az ellenőrzött években a kintlévőségek könyvekben és mérlegben kimutatott állománya az alábbiak szerint alakult:

Adatok: e Ft-ban

Megnevezés	2013. december 31.	2014. december 31.	2015. december 31.	2016. december 31.	2017. december 31.
Lakbér	24 718	16 170	13 424	11 358	11 635
Bérleti díj	16 933	7 249	7 919	8 546	7 528
Közös költség I	3 364	3 580	3 419	3 810	4 287
Közös költség II.	2 201	107	107	-	
Spotpálya, egyéb bérbea.		7 729	109	109	10
Közüzemi díjak visszat.		6 239	96	234	701
Egyéb (fűtés, egyéb szolg..)	636	526	763	1 412	633
Engedményezett (átváll.víz)	4 446	3 915	3 102	2 469	2 289
Bérlemények összesen:	52 298	45 526	28939	27 938	27 083
Parkolási vétség	2 651	3 504	1 866	2 680	635
Piaci bérlet	2 019	1 469	42	42	42
Továbbszámolt	3 669	3 658	3 668	4 113	3 693
Törlesztés	8 609	12 125	10 983	9 857	9 013
Végrehajtási költségek		749	3 861	3 666	4 345
Értékvesztés:	-9 681	-15 198	-17 683	-11 830	-11 699
Követelések összesen	59 565	51 822	31 676	36 466	33 112

A kintlévőségek állománya az ellenőrzött időszakban nem változott jelentősen, sem a tartozások bruttó állományát (lakbér és bérleti díjak), sem az értékvesztéssel csökkentett nettó állományt illetően. A parkolási vétséggel összefüggésben a kintlévőségek állománya az ellenőrzött időszak végére jelentősen csökkent, ezen a területen a behajtási tevékenység eredményes volt.

A Városgondnokság a feladatai ellátása érdekében saját gépjárműveket üzemeltet, melyek között személy-, és tehergépkocsik és különböző munkagépek találhatók. A gépjármű üzemeltetés szabályait az intézmény 2016. áprilisától hatályos belső szabályzata tartalmazza. Belső szabályzat naprakészen tartalmazza a gépjárművek típusát, rendszámát és a fogyasztási normájukat. A tankolás üzemanyag kártyával történik. A használatban lévő üzemanyagkártya átvétele dokumentált.

Az intézménynél 2016. évben 21 db, 2017-ben 25 db gépjárművet üzemeltettek. Minden gépjárműnek van felelőse, aki az üzembiztonságért és a menetokmányok szabályszerű vezetéséért felelős. Az ellenőrzött időszakban a gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos nyilvántartás nem volt teljes körű.

A használatban lévő gépjárművek esetében GPS eszköz üzemeltetésével elektronikus menetleveket vezettek, megtett km, menet-, és állásidő és üzemanyag fogyasztás tartalommal. Általános tapasztalat volt, hogy tankoláskor a számlára beírt óraállítás és a GPS által feljegyzett óraállítás eltért egymástól, melynek oka feltételezés szerint a két mérőműszer mérési pontosságának különbözősége lehetett, ezért 2018. áprilisában az intézménynél visszatértek a kézi menetlevél vezetésre a pontosabb elszámolások érdekében. Ebben a formában vezetett nyilvántartásban a kisgépek esetében is nyilvántartják az üzemórát és a megtett kilométert is. A menetlevelek vezetése azonban esetenként hiányos.

2013. évtől – a Képviselőtestület döntése alapján - az intézmény saját létszámával és technikai eszközeivel végzi a város teljes területén a parkfenntartási munkálatokat.

A parkgondozók által ledolgozott óra és a felhasznált üzemanyag korábbi nyilvántartási rendszerét sajnos a jelenlegi rendszer nem tudja helyettesíteni. A km arányos fogyasztás mérése mellett az üzemidő mérésére, a kisgépek elszámolások teljes körű kiterjesztésére, valamint a norma eltérések értékelésére is szükség van.

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.

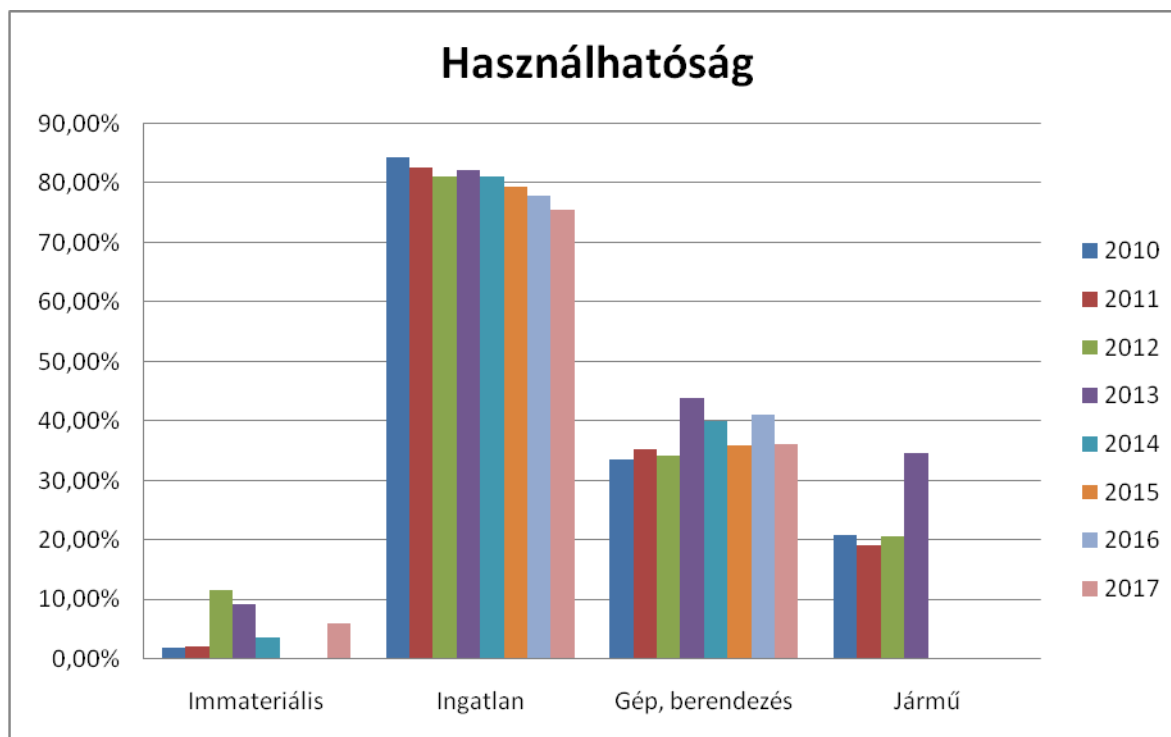
Adatok: ezer forintban

Eszközcsoportok	2014. 12.31.		2015.12.31.		2016.12.31.		2017.12.31.	
	bruttó	nettó	bruttó	nettó	bruttó	nettó	bruttó	nettó
Immateriális	11 428	425	10 433	0	10 064	0	10 871	664
Ingatlan	10 728 198	8 698 634	10 912 031	8 676 174	11 092 760	8 636 965	11 769 642	8 887 073
Gép, berendezés	323 141	129 272	342 474	123 323	411 155	168 812	449 148	162 132
Összesen	11 062 767	8 828 331	11 264 938	8 799 497	11 513 979	8 805 777	12 229 661	9 049 869
0-ra leírt	206 213		212 634		221 207		234 039	
Használhatóság		79,80%		78,11%		76,48%		74,00%

Az elhasználódás évenként átlagban 2% körüli növekedést mutat, az ingatlanok csoportjában ez alacsonyabb az épületek amortizációs kulcsánál.

Az intézmény tárgyi eszközeinek elhasználódási mutatója, az elmúlt évek mérlegforduló napján az alábbiak szerint alakult:

Elhasználtság				
Eszközcsoportok	2014.	2015.	2016.	2017.
Immateriális	96,28%	100,00%	100,00%	93,89%
Ingatlan	18,92%	20,49%	22,14%	24,49%
Gép, berendezés	60,00%	63,99%	58,94%	63,90%
Összesen	20,20%	21,89%	23,52%	26,00%



Az intézménynél vezetett közalkalmazotti nyilvántartás alapvetően megfelel az előírásoknak. A nyilvántartásban megtalálható (néhány esetet kivéve) a kinevezéshez szükséges valamennyi alapidokumentum, azok rendezettek és áttekinthetők, a munkaköri leírásokat külön lefűzve tárolják. A dokumentáció alapján nyomon követhetők a munkáltatói intézkedések, a munkából történő távollétek jogcíme és időtartama is. Az intézménynél a Kjt. szerint előírt minősítést a közalkalmazottak körében nem végeztek.

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 előrelépés 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, rezsiköltségek, 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.

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

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 tételeken mennyiségben és értékben tartalmazzák a mérlegben kimutatott eszközök és kötelezettségek állományát.

Az intézmény leltározási és selejtezési tevékenysége szabályos volt.

A belső ellenőrzési feladatokat 2013. március 1-től 2017. június 30-ig 1 fő függetlenített belső ellenőr látta el négyórás foglalkoztatásban, majd 2017. október 13-tól a belső ellenőrzési feladatokat, osztott munkaidőben (4 órában belső ellenőr, 4 órában piaci felügyelő) látják el. Ezzel a belső ellenőr szervezeti függetlensége nem biztosított.

Az intézményben a munkafolyamatba épített ellenőrzés és a FEUVE megfelelően működik.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Kiemelt jelentőségű

- A Városgondnokság és az önkormányzat között szabályozni szükséges a bérlemények kezeléséhez, a bevételek beszedéséhez, a követelések nyilvántartásához és a kintlévőségek behajtásához kapcsolódó feladatok megosztását a hatékonyabb együttműködés érdekében.
- A belső ellenőr függetlenségét biztosítani kell.

Általános jelentőségű

- 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 munkaügyi nyilvántartásokba el kell helyezni a hiányzó alapidokumentumok aláírt példányait, továbbá a Kjt. minősítéssel kapcsolatos szabályainak érvényre jutását biztosítani kell.

Az összefoglaló jelentés javaslati pontjaira tett intézkedések végrehajtásáról a következő felügyeleti ellenőrzés fog meggyőződni, ezért a 2018. évi költségvetési-felügyeleti ellenőrzést lezártuk.

Fentiek figyelembevételével Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága gazdálkodását megfelelőnek értékeljük.

Pápa Város Önkormányzata Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete

Az intézmény gazdálkodását 2017. január 1. és 2017. 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 is sor került.

Az ellenőrzött időszakban a Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete és a hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek körében és az azok által ellátott feladatok vonatkozásában nem történt érdemi változás. Az intézmény vállalkozási tevékenységet továbbra sem végezhet.

Az intézmény működése megfelel az alapító okiratban és a megállapodásban foglaltaknak, megfelelő színvonalon és hatékonysággal látja el feladatait.

Az intézmény 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.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Gaesz és az integrált intézmények közötti megállapodásokat az elmúlt évek jelentős számvetési-, szervezeti-, és személyi változásaival összhangban 2016. évben aktualizálták.

Gaesz és a konyhák költségvetésének teljesítésére vonatkozó adatok alakulása:

Adatok: e Ft-ban

BEVÉTELEK	2016. év			2017. év		
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	tény	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	tény
Készlet értékesítés	100	100	21	100	100	-
Szolg.ellenért.(külső étk.)	82 100	82 100	80 343	80 000	80 355	86 587
Ellátási díjak	96 700	96 700	102 455	104 000	110 007	104 668
Kiszámlázott áfa	48 300	48 300	49 395	50 451	52 401	51 648
Áfa visszatérülés	-	-	2 727	-	1 665	1 514
Kamat bevétel	-	-	1	-	-	2
Biztosító térítése, ajánl.bizt	2 639	2 639	-	-	-	60
Egyéb működési bevétel	4 712	4 712	175	-	-	102
Működési bevétel	234 551	234 551	235 117	234 551	244 528	244 581
Tárgyi eszköz értékesítés	-	-	-	-	-	-
Műk- célú tám. közfoglalk.	8 465	8 465	1 547	8 532	8 532	-
Kölcsönök visszatérülése	-	-	214	-	-	52
Pénzmaradvány működési	13 335	18 121	18 121	-	7 191	7 191
Pénzmaradvány felhalm-i	7 000	15 000	15 000	-	6 742	6 742
Intézményi finanszírozás	337 754	339 383	339 383	362 832	363 633	363 633
Összesen	601 105	615 520	609 382	605 915	630 626	622 199

Az elmúlt két évben a gazdálkodás forrásainak 56-58 %-át biztosította a fenntartó önkormányzat. Az intézményi működési bevételek jelentős részét az étkezési díj bevételek adták, melynek aránya az összes bevételen belül csökkenő tendenciát mutat, az ingyenes étkezők számának növekedésével. Az igénybe vett pénzmaradvány költségvetésen belüli aránya 2,2 % volt 2017. évben.

Adatok: e Ft-ban

KIADÁSOK	2016. év			2017. év		
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	tény	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	tény
Személyi juttatás	165 885	154 390	148 288	176 989	180 569	168 108
Munkaadói járulék	44 897	45 615	44 527	38 603	43 556	42 970
Dologi kiadás	390 323	402 443	391 968	390 323	396 085	375 811
Ellátottak pénzbeli juttatása	-	-	-	-	-	-
Támogatás értékű átadás műk-i	-	-	-	-	-	-
Beruházás	-	11 750	9 345	-	7 889	2 132
Felújítás	-	1 322	1 321	-	2 527	904
Összesen	601 105	615 520	595 449	605 915	630 626	589 925

A kiadások jelentős (36 %) részét a személyi jellegű kiadások és a bérterhek alkotják. A Gaesz és konyhák költségvetésében – az élelmiszer beszerzéssel összefüggésben – a dologi kiadások aránya magas. A fejlesztési kiadások aránya nem jelentős.

A költségvetés kidolgozásának részletezettsége megfelelő, indoklási lapok elkészültek, a költségvetési kiadásokat körültekintően tervezték.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása:

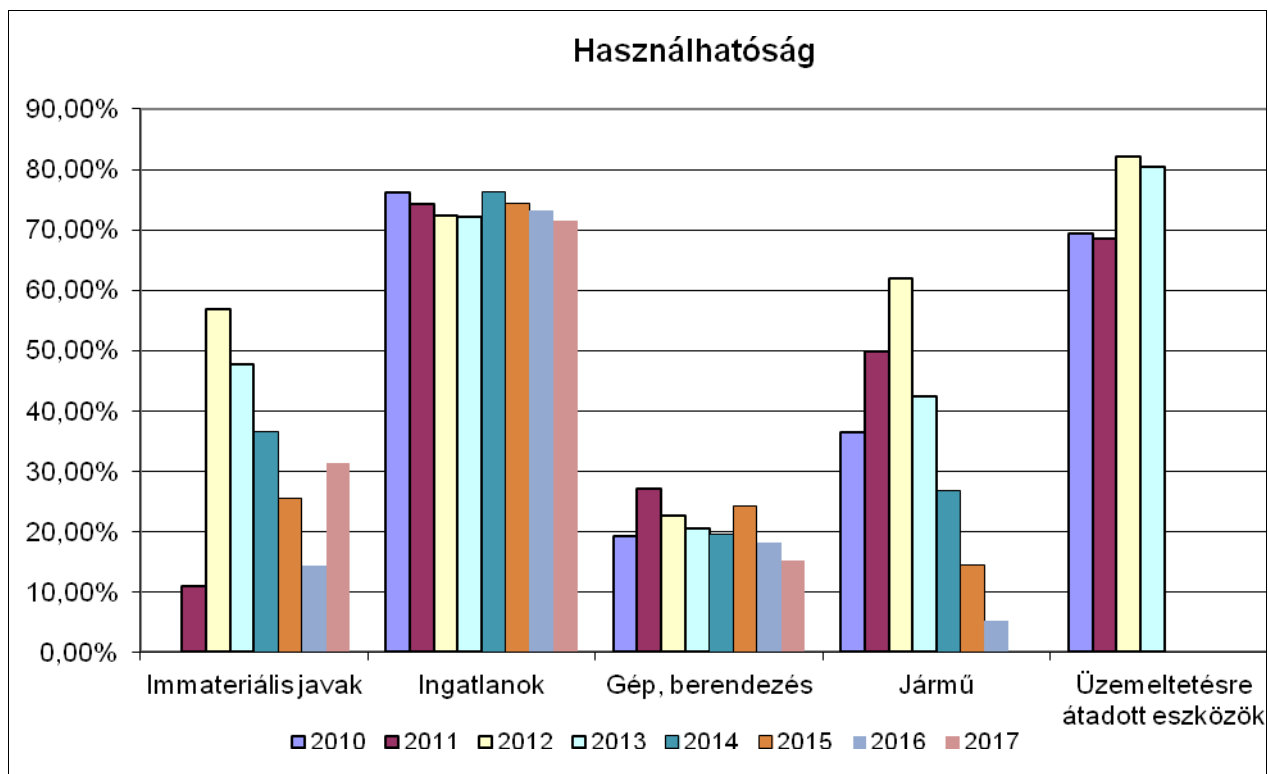
Adatok: e Ft-ban

Eszközcsoportok	2016. év			2017. év		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	1 958	1 677	281	1 958	1 885	73
Ingatlanok	420 872	112 651	308 221	421 381	120 336	301 045
Gép, berendezés	80 172	65 711	14 461	71 058	60 263	10 796
Jármű	14 864	14 107	757	14 926	14 926	0
Összesen	517 866	194 146	323 720	510 106	197 410	311 914
Ebből nullára leírózott	58 460			62 741		

Eszközcsoportok	2016. év		2017. év	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	14,35%	85,65%	3,73%	96,27%
Ingatlanok	73,23%	26,77%	71,44%	28,56%
Gép, berendezés	18,04%	81,96%	15,19%	84,81%
Jármű	5,09%	94,91%		100,00%
Összesen	62,51%	37,49%	61,30%	38,70%
Nullára íródtak aránya	11,29%		12,30%	

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:



A főkönyvi könyvelés az EPER integrált gazdasági rendszerrel a Gaesz-nál történik, a kötelezettségvállalások nyilvántartását és a házipénztári pénzforgalomról a nyilvántartást minden integrált költségvetési szerv a székhelyén vezetik.

A különböző analitikus (részletező) nyilvántartásokat részben az intézményeknél, részben a Gaesz-nál vezetik kézi, illetve gépi nyilvántartással. A tárgyi eszközök (KATAWIN) nyilvántartására, és az általános forgalmi adó kötelezettség teljesítéséhez szükséges nyilvántartás vezetésére a Gaesz-ban kerül sor.

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

Az intézmény a számviteli nyilvántartásokat az előírásoknak megfelelően naprakészen vezette. A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások főkönyvi könyveléssel történő egyeztetése a vizsgált időszakban megtörtént.

Az intézmény 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 bizonylati fegyelem jó, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása általában biztosított volt.

Az intézménynél vezetett közalkalmazotti nyilvántartás alapvetően megfelel az előírásoknak. A nyilvántartásban megtalálható (néhány esetet kivéve) a kinevezéshez szükséges valamennyi alapidokumentum, azok rendezettek és áttekinthetők. Az intézménynél a Kjt. szerint előírt minősítést a közalkalmazottak körében nem végeztek. A munkaszerződéseket felül kell vizsgálni.

A 2017. év végi készletek leltározása a könyvtár nyomdai anyagairól, a konyhák élelmiszer alapanyagairól és tisztítószereiről készültek. Az intézmény leltározási és selejtezési tevékenysége szabályos volt.

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. Az ellenőrzési tevékenység hatékony és jónak értékelhető, a visszacsatolás megfelelő.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A Gaesz-nál és a konyhánál vezetett közalkalmazotti alapnyilvántartásban a hiányzó alapidokumentumokat pótolni kell. A munkaszerződéseket felül kell vizsgálni. A garantált illetménynél magasabb összegű illetményemelésre csak a törvény szerinti minősítést követően kerülhet sor.
- 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 2016. január 1. és 2017. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

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

Az előirányzati és a teljesítési adatok az alábbiak szerint alakultak:

Adatok: e Ft-ban

Kiadások	2014. év tény	2015. év tény	2016. év		2017. év	
			eredeti előirányzat	tény	eredeti előirányzat	tény
Személyi juttatás	43 558	49 211	48 803	52 712	54 110	59 257
Munkaadói járulék	11 297	12 487	11 929	13 773	10 989	12 609
Dologi kiadások	24 341	25 155	22 491	26 271	22 420	22 507
Működési összesen	79 196	86 853	83 223	92 756	87 519	94 373
Felújítás	249	1 414		313		
Beruházás	3 306	5 367	500	110	500	110
Felhalmozási összesen	3 555	6 781	500	423	500	110
Összesen	82 751	93 634	83 723	93 179	88 019	94 483

Bevételek	2014. év tény	2015. év tény	2016. év		2017. év	
			eredeti előirányzat	tény	eredeti előirányzat	tény
ÁH-n belüli támogatások:működési pály.	3 041	28	-	202	-	219
felhalm-i pály.	-	-	-	-	-	-
közfoglalkozt.	4 264	7 334	5 233	7 871	7 582	6 994
Mozgókönyvtári tám., egyéb	66	83	-	-	-	-
Támogatás értékű bevételek	7 371	7 445	5 233	8 073	7 582	7 213
Készlet értékesítés	280	214	-	31	-	-
Szolgáltatás ellenértéke	15 711	18 908	17 480	17 649	17 678	16 051
Bérleti díjak	-	-	-	11	-	-
Egyéb bevétel	559	478	431	209	500	194
Fizetendő áfa	3 533	2 791	3 068	3 302	3 100	2 925
Áfa visszatérítés	3 176	1 943	2 500	2 219	2 200	1 709
Kamatbevételek	4	-	-	-	1	-
Működési bevételek	23 263	24 334	23 479	23 421	23 479	20 879
Átvett pénzeszköz civilszervezetektől	-	1 500	-	2 236	-	1 124
Pénzmaradvány működési	597	3 077	-	3 053	-	2 365
felhalmozási	-	-	-	-	-	-
Intézményfinanszírozás működési	54 597	60 331	55 011	58 761	56 958	63 097
felhalmozási	-	-	-	-	-	-
Összesen	85 828	96 687	83 723	95 544	88 019	94 678

A működési költségvetés készítése során mind a személyi juttatások és járulék vonzata, mind a dologi kiadások vonatkozásában a körültekintő tervezés volt jellemző. Az intézményi működési bevételek tervezése megközelítőleg reális szinten történt. Az ellenőrzött években az intézmény költségvetési forrásainak 62 - 67 %-át az önkormányzat biztosította.

A nyomdai tevékenység pénzforgalmát a főkönyvi könyvelésben külön szervezeti kód alatt könyvelik. A könyvelésből nyert információk szerint a tevékenység során realizált bevételek fedezték a szolgáltatással kapcsolatban felmerült közvetlen kiadásokat (kivéve 2014. év), az eredményesség mellett a saját kiadványok elkészítése, az önkormányzati intézmények nyomtatvánnyal történő ellátása, továbbá a foglalkoztatási célok megvalósítása is a szolgáltatás fenntartását támasztják alá.

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

Adatok: e Ft-ban

Megnevezés	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év	2017. év
Személyi jellegű	4 960	5 610	5 622	4 398	5 642
Munkaadói járulék	1 275	1 409	1 461	1 085	1 389
Dologi kiadások	8 611	9 305	10 327	12 304	10 772
<i>Ebből: előzetesen felszámolt áfa</i>	<i>1 587</i>	<i>1 913</i>	<i>2 080</i>	<i>2 374</i>	<i>2 174</i>
<i>befizetendő áfa</i>	<i>1 108</i>	<i>356</i>	<i>-</i>		
MŰKÖDÉSI KIADÁS	14 846	16 324	17 410	17 787	17 803
Szolgáltatás ellenértéke	14 458	11 859	16 491	13 284	13 437
Egyéb bevétel	108	8	1 526	109	
Fizetendő áfa	2 695	2 431	2 163	2 314	2 247
Működési célú átvett pénze.				2 366	2 614
Intézmény finanszírozás					480
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	17 261	14 298	20 180	18 072	18 772
Pénzforgalmi eredmény	2 415	-2 026	2 770	285	969

A nyomdai szolgáltatás árának megállapításához előkalkulációt készítenek. A szolgáltatási árakat a közvetlen költségek megtérülésének és a kereslet-kínálati viszonyok figyelembe vételével állapítják meg. Az árképzés alapját az anyagfelhasználás, a közvetlen kiadások arányában meghatározott rezsi költség és a 20% fedezeti összeg képezi.

A megrendelésekről időrendben nyilvántartást vezetnek, mely tartalmazza a nyomdában előállított termékek munkaszámát, a megrendelő nevét, a számla számát, keltét, összegét, a pénzügyi teljesítés keltét. Köteles példányokat időrendben iratgyűjtőben rendszerezik, melyekhez az önköltség megállapítására és az árképzés alátámasztására kalkulációs lapot mellékelnek. A szűrőpróba szerű ellenőrzés megállapítása szerint a nyilvántartás vezetése pontos volt.

A befektetett eszközök állománya az alábbiak szerint alakult:

Adatok: e Ft - ban

Eszközcsoportok	2014. év		2015. év		2016. év		2017. év	
	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
Immateriális javak	11 128	2 076	11 033	1 857	11 033	1 345	10 918	833
Ingatlanok	191 137	157 506	192 435	155 219	192 435	151 605	192 500	148 055
Gépek, berendezések	39 706	8 951	48 663	11 977	51 346	9 292	48 804	6 206
Járművek	4 194	2 581	4 194	1 742	4 194	871	4 194	-
Összesen	246 165	171 114	256 325	170 795	259 008	163 113	256 416	155 094
<i>ebből: 0-ra leírt</i>	<i>26 634</i>						<i>33 964</i>	

A nagy értékű eszközök használhatósági mutatója, - mely azt mutatja, hogy milyen arányt képvisel az eszközök értékcsökkenéseként még el nem számolt nettó érték a bruttó értékhez képest – az elmúlt években fokozatosan csökkent, mert a beruházások, felújítások értéke elmaradt a terv szerinti értékcsökkenés éves összegétől.

Az intézménynél vezetett közalkalmazotti alapnyilvántartás nem felel meg maradéktalanul az előírásoknak, a személyi aktákból több esetben hiányoztak a korábbi jogviszonyok beszámításához, a fizetési fokozat megállapításához stb. szükséges alapidokumentumok.

Kjt. hatálya alá tartozó költségvetési szerv főszabály szerint (egy - két kivételes esettől eltekintve) csak közalkalmazotti jogviszonyt létesíthet, sem a felek közösen, sem a munkáltató egyoldalúan nem dönthet úgy, hogy a közalkalmazotti jogviszony helyett munkaviszonyt létesít. Az alaptevékenység körébe tartozó feladatok ellátására így közfoglalkoztatási

jogviszony nem létesíthető. Az ellenőrzés által vizsgált alkalmazottaknál a munkaszerződéseket megszüntették.

Közalkalmazotti jogviszony határozott időre szóló kinevezéssel helyettesítés, illetve meghatározott feladat elvégzésére létesíthető. A jelenleg határozott időre kinevezett közalkalmazottak kinevezését felül kell vizsgálni és „kinevezés módosítással” a jogszabályban foglaltak szerint kell eljárni.

A vizsgált időszakban tényleges mennyiségi felvétellel járó leltározás 2016. december 31-ei fordulónappal történt. Leltározási és selejtezési tevékenységük szabályos volt.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- Az intézménynél vezetett közalkalmazotti alapnyilvántartást minden esetben az előírásoknak megfelelően kell vezetni.
- Közalkalmazotti jogviszony határozott időre szóló kinevezéssel csak helyettesítés, illetve meghatározott feladat elvégzésére létesíthető.

Gróf Esterházy Károly Múzeum

Az intézmény gazdálkodását 2016. január 1. és 2017. 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.

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

Az előirányzati és a teljesítési adatok az alábbiak szerint alakultak:

Adatok e Ft-ban

Kiadások	2015. év tény	2016. év		2017. év	
		eredeti előirányzat	tény	eredeti előirányzat	tény
Személyi juttatások	26 210	31 318	33 501	42 691	43 174
Munkáltatót terhelő járulék	6 513	7 885	8 138	8 689	8 699
Dologi kiadások	14 948	7 652	15 029	11 815	15 380
Működési célú átadás	-	-	-	-	-
Beruházási kiadások	5 687	340	6 550	340	1 544
Felújítás	-	-	-	3 500	4 445
Összesen	53 358	47 195	63 218	67 035	73 242

Bevételek	2015. év tény	2016. év		2017. év	
		eredeti előirányzat	tény	eredeti előirányzat	tény
Működési célú támogatás ÁH-n belülről	7 541	6 674	9 805	12 903	17 154
Készlet értékesítés	539	-	2 037	-	2 707
Szolgáltatás és értékesítés bevétele	6 944	4 000	5 420	4 000	7 973
Fizetendő áfa	2 010	1 080	2 000	1 080	2 866
Visszatérített áfa	-	-	-	-	-
Egyéb bevétel	344	-	28	-	2
Működési bevétel összesen	9 837	5 080	9 485	5 080	13 548
Pénzmaradvány igénybevétele	10 641	427	10 101	8 090	11 130
Intézményfinanszírozás működési	35 440	35 014	44 957	40 962	42 153
Összesen	63 459	47 195	74 348	67 035	83 985

A személyi jellegű kiadások közel a tervezett szinten teljesültek mindkét ellenőrzött évben. A dologi kiadások tervezésére továbbra is az alultervezettség jellemző. Az intézmény működéséhez szükséges erőforrások több mint felét az önkormányzat biztosította az elmúlt években. A saját bevételek tervezésére az óvatos tervezés volt jellemző, mindkét ellenőrzött évben jelentős volt az államháztartáson belüli támogatási források összege. A saját bevételek túlnyomórészt a múzeumi belépőjegyekből származó bevételek teszik ki, ezen kívül könyv, értékesítésből és egyéb szolgáltatásnyújtásból realizálódtak az intézményi bevételek. Az ajándéktárgyak bolti értékesítése esetén a hatályos előírások ellenére a nyugtaadási kötelezettséget nem pénztárgéppel teljesítették.

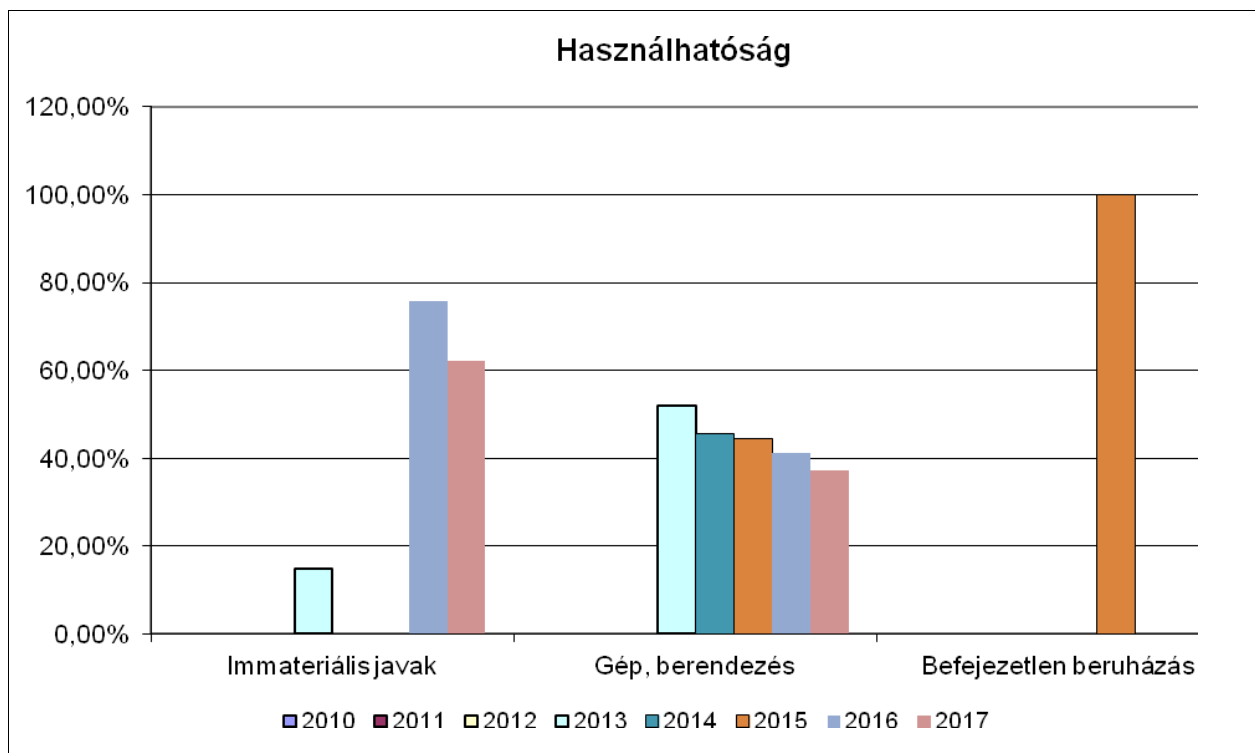
A befektetett tárgyi eszközök állománya és összetétele az alábbiak szerint alakult:

adatok eFt-ban

Eszközcsoportok	2016. december 31.			2017. december 31.		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	1 756	428	1 328	1 756	665	1 091
Ingatlanok	9 299	427	8 872	12 799	549	12 250
Gép, berendezés	17 648	10 397	7 251	17 851	11 210	6 641
Összesen	28 703	11 252	17 451	32 406	12 424	19 982
Ebből nullára leíródott	8 594			9 562		

Eszközcsoportok	2016. év		2017. év	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	75,63%	24,37%	62,13%	37,87%
Ingatlanok	95,41%	4,59%	95,71%	4,29%
Gép, berendezés	41,09%	58,91%	37,20%	62,80%
Összesen	60,80%	39,20%	61,66%	38,34%
Nullára íródottak aránya	29,94%		29,51%	

Az ellenőrzött években jelentős változás, csak az ingatlanok állományában következett be felújítás eredményeként, melynek során a Kékfestő Múzeumban irodák kialakítására került sor.



Az intézménynél vezetett közalkalmazotti alapnyilvántartás nem felel meg maradéktalanul az előírásoknak, a személyi aktákból több esetben hiányoztak a korábbi jogviszonyok beszámításához, a fizetési fokozat megállapításához stb. szükséges alapidokumentumok.

Közalkalmazotti jogviszony határozott időre szóló kinevezéssel helyettesítés, illetve meghatározott feladat elvégzésére létesíthető. A jelenleg határozott időre kinevezett közalkalmazottak kinevezését felül kell vizsgálni és „kinevezés módosítással” a jogszabályban foglaltak szerint kell eljárni.

A vizsgált időszakban tényleges mennyiségi felvétellel járó leltározás 2016. december 31-ei fordulónappal történt. Leltározási tevékenységük szabályos volt.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Kiemelt jelentőségű

- A bolti értékesítés nyugtaadási kötelezettségét pénztárgéppel kell teljesíteni.

Általános jelentőségű

- A közalkalmazottak közalkalmazotti jogviszony beszámításakor és a határozott idejű kinevezéseknél is be kell tartani a Kjt. vonatkozó előírásait.
- Az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatot a helyi gyakorlatnak megfelelően aktualizálni szükséges, érvényességéhez a hatályba helyezéséről gondoskodni kell.

Jókai Mór Művelődési és Szabadidő Központ

Az intézmény gazdálkodását 2016. január 1. és 2017. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

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

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítható, hogy az intézménynél a különféle területeken végzett tevékenység során a rendelkezésre álló kapacitásokat kihasználják, az alapfeladatokat magas színvonalon látják el. Az intézmény több telephelyen végzi feladatát, a különféle létesítmények fenntartásához, üzemeltetéséhez, közművelődési programok lebonyolításához az önkormányzati források kiegészítéseként jelentős nagyságrendű pályázati úton nyert pénzeszközök nem álltak rendelkezésre az ellenőrzött években. Az előirányzati és teljesítési adatok az alábbiak szerint alakultak:

Adatok: e Ft-ban

Kiadások	2015. év tény	2016. év		2017. év	
		eredeti előirányzat	tény	eredeti előirányzat	tény
Személyi juttatás	81 706	92 903	94 307	101 049	105 878
Munkaadói járulékok	21 689	24 412	24 984	21 558	23 507
Dologi kiadások	269 820	195 522	231 247	203 973	254 914
Átadott pénzeszköz	802	-	-	-	400
Működési összesen	374 017	312 837	350 538	326 580	384 699
Felújítás	1 413	-	219	-	-
Beruházás	2 172	6 526	4 889	3 664	5 435
Felhalmozási összesen	3 585	6 526	5 108	3 664	5 435
Összesen	377 602	319 363	355 647	330 244	390 134

Bevételek	2015. év tény	2016. év		2017. év	
		eredeti előirányzat	tény	eredeti előirányzat	tény
Támogatás értékű átvét közfoglalkoztatás	6 788	5 224	10 842	8 401	8 630
Működési célú pályázati támogatás	-	-	12	-	1 514
Felhalmozási célú pályázati tám.	-	-	-	-	-
Támogatások ÁH- n belülről	6 788	5 224	10 854	8 401	10 144
Szolgáltatás ellenértéke	55 858	43 849	63 443	43 849	76 565
Bérleti díj	448	-	163	-	252
Egyéb bevétel	1 339	-	7 457	-	2 653
Visszatérített áfa	18 553	10 000	15 209	10 000	16 841
Fizetendő áfa	9 275	11 839	10 628	11 839	14 298
Kamatbevételek	1	-	1	-	1
Működési bevételek összesen	85 474	65 688	96 901	65 688	110 610
Műk-i célra átvett pénze. ÁH-n kiv.	492	-	4 170	-	30
Pénzmaradvány: működési	22 319	17 500	40 891	18 428	40 212
felhalmozási	3 630	2 600	2 600	2 664	3 014
Intézmény finanszírozás: működési	302 389	228 351	243 457	235 063	251 491
felhalmozási	-	-	-	-	-
Finanszírozási bevételek összesen	328 338	248 451	286 948	256 155	294 717
Összesen	421 092	319 363	398 873	330 244	415 501

A költségvetés kidolgozásának részletezettsége megfelelő, indoklási lapokon dokumentált. A saját működési bevételek a tervezett meghaladó mértékben realizálódtak, a befolyt bevétel összege 2016. évben 47,5%-kal, 2017. 68,4 %-kal haladta meg az eredetileg tervezettet. A gazdálkodási forrásokon belül a fenntartó önkormányzat által biztosított támogatás összege csökkenő tendenciát mutatott az elmúlt években.

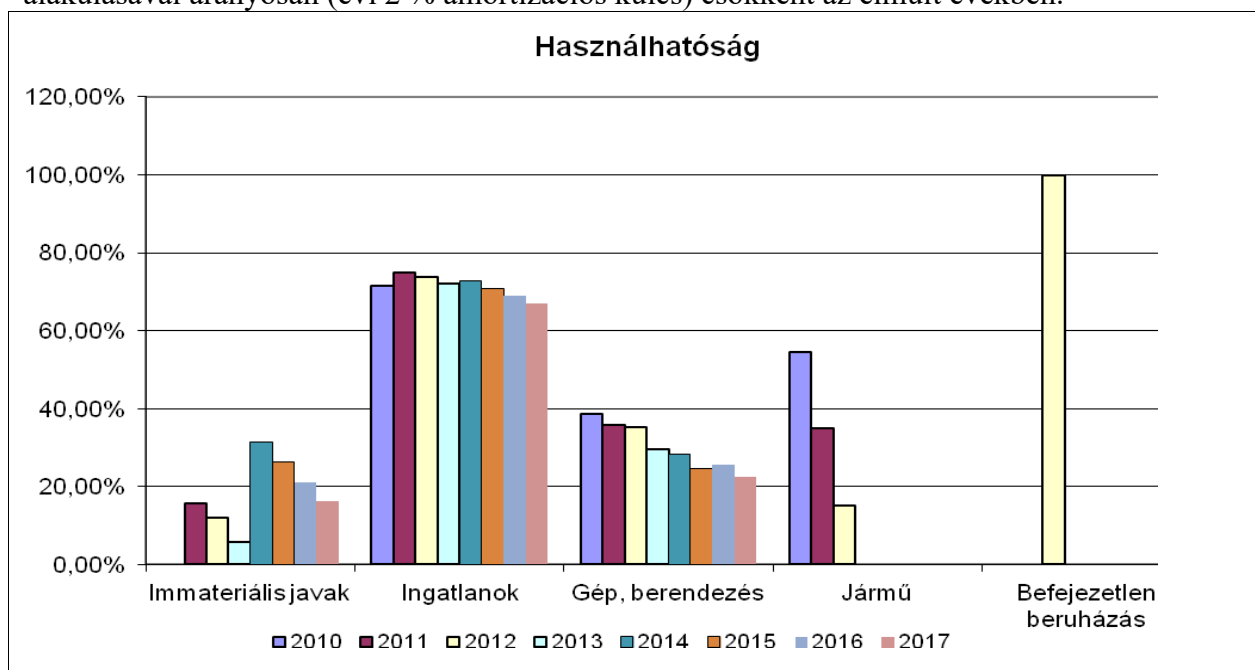
Az intézmény befektetett eszközei túlnyomó részét az ingatlanok állománya adja. A tárgyidőszakban beszerzés, bővítés, felújítás, selejtezés, illetve térítés nélküli átadás jogcímen változott a befektetett eszközök állománya.

Adatok: e Ft-ban

Eszközcsoportok	2016. év			2017. év		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	1 070	844	226	1 070	898	172
Ingatlanok	767 381	238 348	529 033	767 810	252 839	514 971
Gép, berendezés	110 471	82 156	25 315	113 045	87 710	25 335
Jármű	6 810	6 810	0	6 810	6 810	0
Összesen	885 732	328 158	554 574	888 735	348 257	540 478
Ebből nullára leíródott	83 922			90 981		

Eszközcsoportok	2016. év		2017. év	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	21,12%	78,88%	16,07%	83,93%
Ingatlanok	68,94%	31,06%	67,07%	32,93%
Gép, berendezés	25,63%	74,37%	22,41%	77,59%
Jármű		100,00%		100,00%
Összesen	62,95%	37,05%	60,81%	39,19%
Nullára íródottak aránya	9,47%		10,24%	

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.

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

Az intézménynél vezetett közalkalmazotti nyilvántartás alapvetően megfelel az előírásoknak. A nyilvántartásban megtalálható a kinevezéshez szükséges valamennyi alapidokumentum, azok rendezettek és áttekinthetők. Az intézménynél a Kjt. szerint előírt minősítést a közalkalmazottak körében nem végeztek. A munkaszerződéseket felül kell vizsgálni.

A vizsgált időszakban tényleges mennyiségi felvétellel járó leltározás 2016. december 31-ei fordulónappal történt. Leltározási és selejtezési tevékenységük szabályos volt.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A munkaszerződéseket felül kell vizsgálni. A garantált illetménynél magasabb összegű illetményemelésre csak a törvény szerinti minősítést követően kerülhet sor.

Pápa Városi Televízió

Az intézmény gazdálkodását 2016. január 1. és 2017. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

Az intézmény pénzügyi-gazdasági feladatait továbbra is Pápa Város Önkormányzata Közoktatási 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 tervezett és teljesítési adatokat az ellenőrzött években:

Adatok e Ft-ban

Kiadások	2014. év tény	2015. év tény	2016. év		2017. év	
			eredeti előirányzat	tény	eredeti előirányzat	tény
Személyi juttatások	22 071	24 252	24 407	25 426	24 557	30 352
Munkáltatót terhelő járulék	5 891	6 537	6 591	6 898	5 392	6 869
Dologi kiadások	93 565	75 661	20 705	28 417	22 549	31 066
Felújítási kiadások	-	-	-	210	-	-
Beruházási kiadások	176	2 889	2 600	2 941	-	176
Egyéb felhalmozási célú átad.	-	-	-	-	-	-
Összesen	121 703	109 339	54 303	63 892	52 498	68 463

A személyi jellegű kiadások 2016. évben közel a tervezett szinten teljesültek, 2017. évben azonban jelentősen meghaladta a teljesítés az eredetileg tervezett szintet. A dologi kiadások vonatkozásában továbbra is jellemző az alultervezés. 2016. évben a ténylegesen felmerült dologi kiadások összege 37,2%-kal, 2017. évben 37,8 %-kal haladta meg az eredetileg tervezettet.

Adatok e Ft-ban

Bevételek	2014. év tény	2015. év tény	2016. év		2017. év	
			eredeti előirányzat	tény	eredeti előirányzat	tény
Szolgáltatás és értékesítés bevétele	7 694	14 242	5 547	6 124	5 547	4 760
Kamatbevétel	14	1	-	-	-	-
Fizetendő áfa	2 078	3 699	1 497	1 654	1 497	1 285
ÁFA visszatérítés	2 412	20 163	-	3 255	-	2 432
Önkormányzati támogatás működési	39 720	41 732	40 691	36 819	44 376	50 893
Támogatás értékű bevételek műk-i			1 206	13 447	1 078	8 289
Támogatási programok bevételei	66 718	33 100	-	-	-	-
Előző évi pénzmaradvány	6 002	2 939	5 362	6 558	-	3 965
Összesen	124 642	115 896	54 303	67 857	52 498	71 624

Az ellenőrzött években az intézmény működéséhez szükséges erőforrások növekvő arányát (az összes bevétel több mint 2/3 részét) az önkormányzat biztosította. Az önkormányzati forrásokat a megelőző évekhez képest kisebb arányban tudták pályázati forrásból kiegészíteni. Az intézménynél realizált szolgáltatási bevételek szintén csökkenő tendenciát mutatnak.

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

Adatok: e Ft-ban

Eszközcsoportok	2016. december 31.			2017. december 31.		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	537	365	172	537	431	106
Gép, berendezés	42 863	36 337	6 526	42 978	38 123	4 855
Összesen	43 400	36 702	6 698	43 515	38 554	4 961
Ebből nullára leíródott	31 190			32 495		

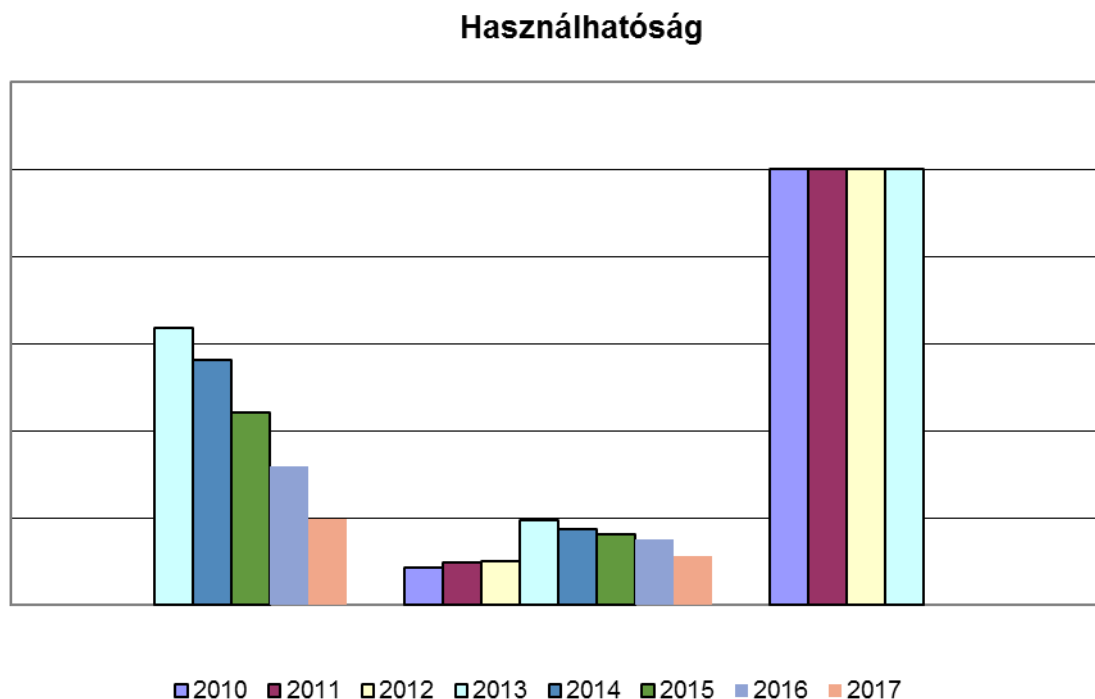
Eszközcsoportok	2016. év		2017. év	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	32,03%	67,97%	19,74%	80,26%
Gép, berendezés	15,23%	84,77%	11,30%	88,70%
Összesen	15,43%	84,57%	11,40%	88,60%
Nullára íródottak aránya	71,87%		74,68%	

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

Az ellenőrzött években jelentős beruházásra nem került sor, 2017-ben alig több mint 100 e Ft-ot fordítottak a műsorok archiválása miatt megnövekedett tárhely-igény kielégítésére, 2016. évben 1,72 millió Ft-ot költöttek stúdió berendezésekre.

A beruházásra fordított összegek, valamint a jelentős arányban már nullára íródott állomány hatásaként az amortizációs kulcsnál kisebb mértékben változott az elhasználódás.

Az alábbi diagram az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változását mutatja:



A szigorú-számadás alá vont bizonylatok kezelésére vonatkozó belső szabályozást és a nyilvántartást is aktualizálni kell.

A vizsgált időszakban tényleges mennyiségi felvétellel járó leltározás 2016. december 31-ei fordulónappal történt. Leltározási és selejtezési tevékenységük szabályos volt.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A szigorú-számadás alá vont bizonylatok kezelésére vonatkozó belső szabályozást és a nyilvántartást is aktualizálni kell.

Az összefoglaló jelentés javaslati pontjaira tett intézkedések végrehajtásáról a következő felügyeleti ellenőrzés fog meggyőződni, ezért a 2018. 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. évtől az új államháztartási számviteli szabályok bevezetésével a számviteli nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatos feladatok is jelentősen nőttek. Az új államháztartási számviteli előírásokat tartalmazó 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletet az elmúlt 5 évben 20-szor módosították. A változások szakma, illetve informatika értelmezése, követése során a jogalkalmazásban is sok ellentmondás tapasztalható.

Az intézményeknél a számviteli nyilvántartások vezetésére - főkönyvi könyvelés, egyes analitikus nyilvántartások vezetése, pénztár stb - az EPER, illetve a Városgondnokság esetében a CGR integrált gazdálkodási rendszert alkalmazták, mely azonban nem fedte le a nyilvántartási rendszer egészét. Több területen továbbra is nagy a manuális feldolgozás aránya, illetve egyes analitikus nyilvántartásokat olyan speciális, de egyedi szoftverek alkalmazásával vezetik, melyek esetében az elektronikus adatátadás nem megoldott, így a főkönyvi könyvelés részére készült feladások feldolgozása kézi úton történik.

Az ellenőrzött években is tapasztalható volt, hogy a vonatkozó jogszabályi előírások gyakori változásával az informatikai rendszerek nem tudtak lépést tartani, így az egyes részterületek átszervezése, átalakítása csak fokozatosan a technikai feltételek megteremtésével biztosítható. A központi bérszámfejtés körében 2015. évben bevezetett új kincstári program (KIRA) és a főkönyvi könyvelés között sem megoldott az elektronikus adatátadás.

Az új államháztartási számviteli szabályok bevezetése óta folyamatosan napirenden volt egy központi nyilvántartási rendszer (ASP) alkalmazásának követelménye, melyre az önkormányzat és az intézményeink vonatkozásában 2019. évtől kerül sor. Így az ez ideig kialakított nyilvántartási rendszert újra kell szervezni, újabb fejlesztési igények merülnek fel az új és a régi nyilvántartási rendszerek közti kapcsolat kiépítésének tekintetében is, ugyanakkor jelenlegi állapotában az ASP sem fedi le a gazdálkodás teljes területét, sőt az egyes moduljai közt sem működik még az elektronikus adatátadás.

A költségvetési szerveknek jogszabályban meghatározott kötelezettsége, hogy a különböző részterületeken jelentkező feladatokat, eljárási 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 többletbevételekkel 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.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása vezetésének naprakészségét és teljes körűségét biztosították.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályokat általában betartották.

Az intézményeik munkaügyi ellenőrzése során hiányosságokkal találkozott az ellenőrzés: a közalkalmazotti alapnyilvántartás több esetben nem felelt meg az előírt követelményeknek, az alaptevékenység körébe tartozó feladatok ellátására is közfoglalkoztatási jogviszony létesítettek, közalkalmazotti jogviszonyt határozott időre szóló kinevezéssel nem csak helyettesítés, illetve meghatározott feladatra létesítettek, a minősítéssel kapcsolatos előírásokat nem tartották be.

A 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.

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 2018. évben Borsodiné Kisfaludy Katalin kisadózó egyéni vállalkozó végezte megrendelés alapján, a szerződésben vállalt határidőket betartva.

2018. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátására Pápa Város Önkormányzata Községi és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete külső ellenőrt, Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága osztott munkaidőben belső ellenőrt, Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye függetlenített belső ellenőrt, a Pápai Polgármesteri Hivatal 2018. szeptember 15-éig függetlenített belső ellenőrt foglalkoztatott, 2018. november 15-étől külső ellenőrt. Az ellenőrzések minden esetben az ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.

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

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

A Korm. rendelet 1. melléklete szerinti nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ának megfelelően 2018. évben az általuk vezetett költségvetési szervnél gondoskodtak:

- a belső kontroll rendszerek kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működtetéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításával, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására:
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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: Dr. Nagy Krisztina jegyző
Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető

Pápa, 2019. május 9.

Dr. Áldozó Tamás
polgármester

A 2018. évi intézményi költségvetési felügyeleti ellenőrzések során javasolt intézkedések ellenőrzési szempontonként

<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 gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az aláírások jogosultjainak megjelölését egyértelműen fel kell tüntetni a kötelezettségvállalás dokumentumain.	-a gyógyszer készlet nyilvántartás vezetését részlegenként is kell biztosítani -a határozott idejű foglalkoztatás esetén a Kjt. szabályait minden esetben be kell tartani
Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága	-az ellátandó feladatok pontosítása szükséges	-a hátralékok felhalmozásának megelőzésére továbbra is nagy hangsúlyt kell fordítani -az üzemanyag felhasználás ellenőrzését ki kell terjeszteni a munkagépekre és a kisgépekre is -a munkaügyi nyilvántartás kiegészítése és Kjt. minősítéssel kapcsolatos szabályainak betartása
Pápa Város Önkormányzata Közoktatási és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete		- a munkaügyi nyilvántartás kiegészítése és Kjt. minősítéssel kapcsolatos szabályainak betartása -az áfa analitikában javasolt a párhuzamosságok megszüntetése
Jókai Mór Városi Könyvtár		- a munkaügyi nyilvántartás kiegészítése és Kjt. határozott időre szóló kinevezéssel kapcsolatos szabályainak betartása
Gróf Esterházy Károly Múzeum	-az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatot a helyi gyakorlatnak megfelelően aktualizálni szükséges, érvényességéhez a hatályba helyezéséről gondoskodni kell	-a bolti értékesítés nyugtaadási kötelezettségét pénztárgéppel kell teljesíteni - a közalkalmazotti jogviszony beszámításakor és a határozott időre szóló kinevezéseknél a Kjt. vonatkozó előírásainak betartása
Jókai Mór Művelődési és Szabadidő Központ		-a munkaszerződéseket felül kell vizsgálni és Kjt. minősítéssel kapcsolatos szabályait be kell tartani
Pápa Városi Televízió	-a szigorú számadású bizonylatok kezelésére vonatkozó szabályozás és nyilvántartás aktualizálása szükséges	