

Tisztelt Képviselőtestület!

II.

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 megfelelését, a beszámolók valóságát,
- 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 humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- a vezetőség 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 2015. évi ellenőrzési munkatervet a 187/2014. (XII.18.) határozattal hagyta jóvá.

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

A beszámolóban a Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2015. évi költségvetési felügyeleti ellenőrzése szerepel.

Közüktatási és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete

Az intézmény gazdálkodását 2014. január 1. és 2014. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk. Az ellenőrzés kiterjedt az intézmény tagintézményeire, valamint a hozzárendelt önállóan működő Pápai Városi Óvodákra.

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

A költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzata az államháztartási törvény végrehajtási rendeletében foglalt előírásoknak megfelelő tartalmú, az intézmény átszervezésével kapcsolatos változásokat is tartalmazó módosítása fenntartó általi jóváhagyása az ellenőrzés időszakában folyamatban volt. A költségvetési szerv működésére a megfelelő szabályozottság 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 volt. 2014. évben került sor az új számviteli jogszabályok bevezetésére, mely alapjaiban változtatta meg a számviteli rendszert, ezért új számviteli politika készítése indokolt. Az önállóan működő és gazdálkodó intézmény, valamint az önállóan működő költségvetési szervek munkamegosztás, felelősségvállalás rendjét szabályozták, de a szervezeti változások és számviteli folyamatoknak megfelelő módosítása szükséges.

A belső szabályzatok önállóan működő intézményekre történő kiterjesztése megtörtént az intézményi sajátosságok figyelembevételével.

Gazdálkodás

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

Adatok: e Ft-ban

BEVÉTELEK	2013. év			2014. év		
	Eredeti előirányzat	Módosított	Tény	Eredeti előirányzat	Módosított	Tény
Intézményi ellátás	184 322	143 106	91 485	223 000	213 300	185 482
Alkalmazottak térítése	12 000	12 000	10 271			
Egyéb sajátos bevétel	4 500	4 500	5 706	3 000	3 000	3 502
Áru és készlet értékesítés			1 457			
Bérleti díjak			1 338			
Szolgáltatás (vendégétkezés)	74 000	74 000	82 409			
Áfa visszatérülés	4 000	4 000	6 864	4 000	9 200	9 185
Fizetendő áfa	52 000	52 000	50 438	61 709	61 709	50 414
Kamat bevétel			682			12
Működési bevétel	330 822	289 606	250 650	291 709	287 209	248 595
Tárgyi eszköz értékesítés			188			198
Önkormányzati tám.műk-i	241 729	287 068	287 068			
felhalmozási		4 621	4 621			
Támogatás értékű műk-i		8 488	13 188	292 214	310 088	310 088
felhalmozási						
Kölcsön törlesztés			1 260			819
PM igénybe vétele műk-i		45 827	45 827	11 021	14 592	14 592
Függő, átfutó bevétel			-281			
Mind összesen	572 551	635 610	602 521	594 944	611 889	574 292

2014. évben a gazdálkodás forrásainak 54 %-át biztosította az önkormányzat. Az intézményi működési bevételek jelentős részét az étkezési díj bevételek adták, mely aránya kis mértékben csökkent az ellenőrzött időszakban. Az előző évekhez képest az igénybe vett pénzmaradvány csökkent, költségvetésen belüli aránya 2,5 % volt.

Adatok: e Ft-ban

KIADÁSOK	2013. év			2014. év		
	Eredeti Előirányzat	Módosított	Tény	Eredeti előirányzat	Módosított	Tényleges
Személyi juttatás	131 882	137 914	133 871	137 892	153 400	132 781
Munkaadói járulék	35 716	29 287	29 248	37 338	44 825	41 970
Dologi kiadás	404 953	446 191	400 873	419 344	405 944	367 123
Ellátottak pénzbeli juttatása	-	690	690	-	-	-
Támogatás értékű átadás műk-i	-	8 060	10 060	-	-	-
Felújítás	-	6 281	6 282	-	2 046	1 965
Beruházás	-	7 187	7 187	370	5 674	5 672
Kölcsön nyújtás	-	-	-	-	-	-
Függő, átf. Kiadás	-	-	- 2 053	-	-	-
Összesen:	572 551	635 610	586 158	594 944	611 889	549 511

A kiadások jelentős (31,8 %) részét a személyi jellegű kiadások és a bérterhek alkotják. A személyi jellegű kiadásokat a feladatok ismeretében pontosan határozták meg, tervezésnél az alaphér és rendszeres személyi kiadások meghatározása mellett, számba vették a nem rendszeres bérelemeket is. A GAESZ és konyhák költségvetésében a dologi kiadások aránya – a jelentős élelmiszer beszerzéssel összefüggésben – magas, a dologi kiadások tervezése reális szinten történt. Fejlesztési (felújítás, beruházás) kiadásokkal az eredeti költségvetésben nem terveztek. A fejlesztési kiadások aránya az intézmény költségvetésében az előző évihez képest nem változott. A költségvetés kidolgozásának részletezettsége megfelelő, indoklási lapok elkészültek. A költségvetés módosítására 2014. évben is több alkalommal került sor, az intézmény költségvetését 2014. évben 2,8 %-kal növelték.

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.

Az önállóan működő intézmények havonta kaptak információt a pénzforgalomról, melyből az előirányzatok is nyomon követhetők voltak, valamint negyedévente a kiemelt előirányzatokról összesített adatlapok készültek a költségvetés teljesítéséről.

Erőforrásokkal való gazdálkodás

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 Vagyonkezelő (KLIK) a vagyonkezelésbe adott eszközök állományában bekövetkezett 2014. évi változásokkal kapcsolatosan nem teljesítette az éves adatszolgáltatási kötelezettségét, továbbá a leltározási kötelezettség teljesítése is elmaradt a részükről.

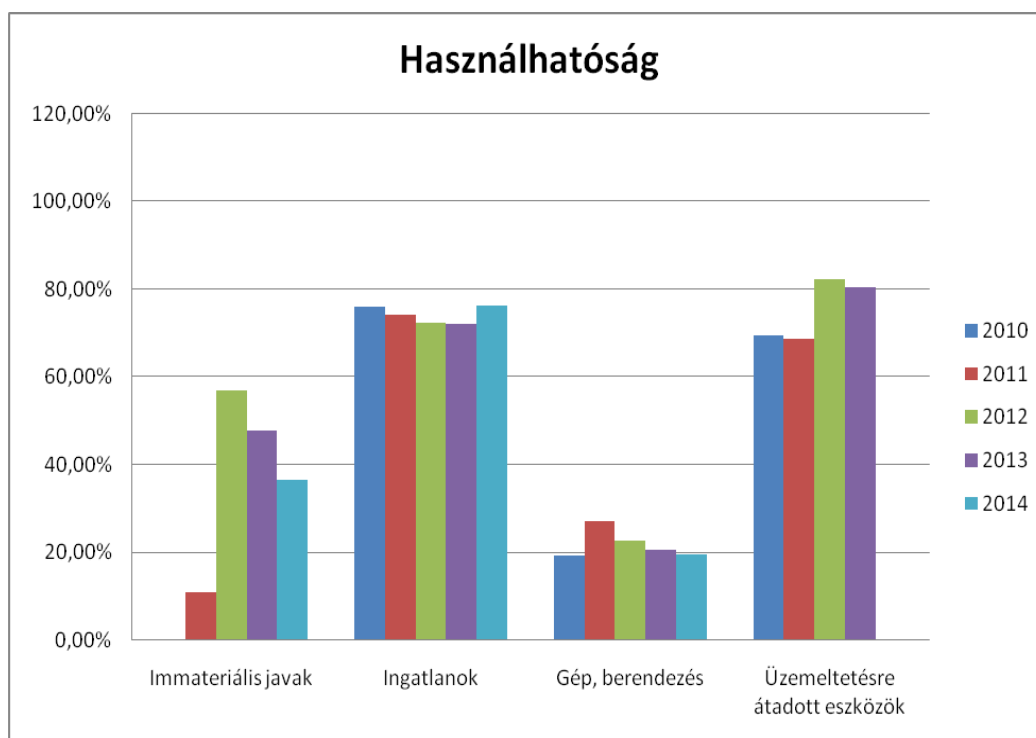
Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

adatok eFt-ban

Eszközcsoportok	2013. 12. 31.			2014. 12.31.		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	1 958	1 025	933	1 958	1 242	716
Ingatlanok	131 118	36 668	94 450	386 286	92 007	294 279
Gép, berendezés	55 332	44 021	11 311	60 712	48 830	11 882
Jármű	14 743	8 493	6 250	14 811	10 857	3 954
Vagyonkezelésre átadott eszközök	4 875 569	1 225 153	3 650 416	0	0	0
Üzemeltetésre átadott eszközök	1 810 909	670 031	1 140 878	0	0	0
Összesen	6 889 629	1 985 391	4 904 238	463 767	152 936	310 831
Ebből nullára leíródott	626 738			62 996		

Eszközcsoportok	2013		2014	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	47,65%	52,35%	36,57%	63,43%
Ingatlanok	72,03%	27,97%	76,18%	23,82%
Gép, berendezés	20,44%	79,56%	19,57%	80,43%
Jármű	42,39%	57,61%	26,70%	73,30%
Vagyonkezelésre átadott eszközök	74,87%	25,13%		
Üzemeltetésre átadott eszközök	63,00%	37,00%		
Összesen	71,18%	28,82%	67,02%	32,98%
Nullára íródottak aránya	9,10%		13,58%	

Az eszköz állományok használhatóságának alakulását mutatja az alábbi diagram:



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 megfelelő pótlás, felújítás eredménye.

A költségvetési szerv önállóan gazdálkodó intézményei önálló bérgazdálkodási jogkörrel rendelkeznek. Az intézményenként vezetett nyilvántartás részletesen tartalmazta az engedélyezett, a betöltött létszámot, az üres állások számát, az ezekhez tartozó illetményeket, a havi bért és bérmegtakarítás összegét, valamint a zárolás összegét.

Az intézménynél vizsgált időszakban az „EPER” integrált pénzügyi rendszert használták, 2015. évtől fokozatosan kiterjesztették a rendszer alkalmazását az integrált költségvetési szerveknél is több területen. (pénztár, bejövő számlák nyilvántartása, kötelezettségvállalás nyilvántartása). Az intézmény az immateriális javak és a tárgyi eszköz nyilvántartását a KATAWIN program segítségével végzi.

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

A bizonylati fegyelem jó, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása általában biztosított volt. Az intézménynél alkalmazott utalványrendelet maradéktalanul megfelel a jogszabályi előírásoknak. A számlákon a munka elvégzését, az áru átvételét, nyilvántartásba vételét igazolták, a teljesítés szakmai igazolása megtörtént.

A kötelezettségvállalások nyilvántartását az „EPER” integrált gazdasági rendszerrel pontosan vezették. A kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállaló és ellenjegyző aláírása is szerepelt, azonban nem felelt meg maradéktalanul az államháztartási törvény előírásainak (a nyilvántartásba vételi számot, a nyilvántartásba vétel időpontját, a pénzügyi ellenjegyzésre történő utalást és a pénzügyi ellenjegyzés dátumát nem tüntették fel).

2014. augusztus 1-től megbízásos jogviszony keretében külső szakembert foglalkoztatnak a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére, aki az ellenőrzéseket a belső ellenőrzési ütemterv alapján folytatta le. A belső ellenőri tevékenység jónak értékelhető.

Konyhák működése

Nátus Konyha

Az alap- és középfokú oktatási intézmények tanulói, alkalmazottai és a kollégiumi ellátottak ételmezését biztosító konyha 3500 adagos, a meglévő kapacitás jobb kihasználása érdekében külső intézmények, vendégétkezők részére és rendezvényeken is biztosítanak étkeztetést. A készített a 400 fős saját ebédlőben, továbbá 11 külső helyszínen lévő tálaló konyhán fogyasztják el az étkezők.

A konyha működésével, tevékenységével kapcsolatos szabályokat az Ételmezési Szabályzatban rögzítették, melyet kiegészít a HACCP élelmiszerbiztonsági rendszer dokumentációja. A szabályzatban meghatározták az alapfeladatokat, az ellátottak körét és a tevékenység, a munkafolyamatok rövid leírását. Az ellenőrzött időszakban is hatályos Ételmezési szabályzat 2014. szeptember 1-i keltezéssel lépett hatályba, mely tartalmazza a vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat, tartalmában és szerkezetében alapvetően megfelel az elvárásoknak, tartalmazza a helyi sajátosságokat.

A feladat- és teljesítménymutatók alakulása

Az étkezői létszám alakulása:

Étkezői létszám	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2014. év 2010. év %-ában
	kölségvetési év					
Reggeli	39 172	24 498	17 523	15 607	14 266	36,4
Ebéd	521 133	479 913	458 682	459 469	463 625	89,0
– diák	385 349	361 003	347 891	348 200	351 649	91,2
– felnőtt	135 784	118 910	110 791	111 269	111 976	82,5
Uzsonna	16 536	2 472	1 467	7 450	11 047	66,8
Vacsora	18 231	12 365	6 990	6 632	7 009	38,4
Főzési nap	209	209	212	219	224	107,2

Az étkezői létszám nyilvántartása áttekinthető rendszerben számítógépen szerkesztett táblázatokban intézményenként, azon belül ellátási formánként történt. Az igénylők előző nap délelőtt 9 óráig jelentették a következő napi étkezői létszámot, mely a konyhán felvezetésre és összesítésre került, majd ezt követően történt az anyag kiszabás és az alapanyag kivételezése a raktárból a következő napi főzéshez. A ténylegesen igénybe vett mennyiséget a hónap végén egyeztetették az intézményekkel.

A napi átlag létszám alakulása az egyes részétkezések esetében:

Megnevezés	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2014. év 2010. év %-ában
Reggeli	187	117	83	71	64	34,2
Ebéd	2493	2 296	2 164	2 098	2 070	83,0
- diák	1844	1 727	1641	1 590	1 570	85,1
- felnőtt	650	568	523	508	500	76,9
Uzsonna	79	12	7	34	49	62,0
Vacsora	87	59	33	30	31	35,6

A kapacitás kihasználás változása elsősorban a gyermek létszám változás következménye, ugyanakkor a felnőtt ebéd igénybevétele is csökkenő tendenciát mutat. Az ellenőrzött években a kollégiumi étkezők létszáma nem változott lényegesen.

Minden ellátási csoport igénybe veszi az ebédet, ezért a kapacitás kihasználás mérésére ez a legalkalmasabb, melynek alapján a kapacitás kihasználás (rendezvények figyelmen kívül hagyásával) az alábbiak szerint alakult: 2011. évben 65,6 %, 2012. évben 61,8 %, 2013. évben 59,9 % és 2014. évben 59,1 %.

A nyersanyag költség 2013. évben 4,8 %-kal, 2015. évben jelentősen -közel 40 %-kal- emelkedett. Az ellátottainak intézményi térítési díját a nyersanyag költség általános forgalmi adóval növelt összegében hagyta jóvá a fenntartó önkormányzat. A személyi térítési díjak megállapítása az intézményi térítési díj keretein belül a jogszabály szerinti alanyi és az önkormányzati egyedi kedvezmények figyelembe vételével történt.

Az intézményi térítési díjak alapját jelentő nyersanyag norma változása:

Adatok: Ft/ adag

Megnevezés	2008. március 1-től	2009. április 1-től	2011. március 1-től	2013. március 1-től	2015. március 1-től
Általános iskola napközi (T + E + U)	302	320	336	352	491
Általános iskola menza (E)	210	222	233	244	340
Kollégium (R + E + V)	510	539	566	594	850
Felnőtt ebéd	239	253	266	279	390

A gyermek étkezők 100 %-os térítési díj mellett is csak a nyersanyag költséget térítik meg a hatályos jogszabályi rendelkezések értelmében. Ezen csoportokon belül jelentős a jogszabály szerinti alanyi kedvezményezett, akik 50 %-os térítési díjat térítenek, illetve 100 %-os kedvezményben részesülnek. A 100 %-os díj kedvezményben részesülő étkezők által meg nem térített összeg után 2009. évtől meg kell fizetni az általános forgalmi adót, mely a rezszi költségeket jelentősen növelte.

A norma szerinti és a tényleges felhasználás alakulását mutatja:

adatok: e Ft-ban

Megnevezés	2011.év	2012.év	2013.év	2014.év
Norma szerinti felhasználás	122 280,5	116 886,0	123 270,5	121 555,3
Tényleges felhasználás	120 386,3	118 809,3	124 078,3	121 891,2
Eltérés: e Ft	- 1894,2	+ 1 923,3	+ 807,8	+ 335,9
Eltérés: %	- 1,55 %	+1,65 %	+ 0,66 %	+0,28 %

A tényleges és a norma szerinti anyagfelhasználást naponta figyelték, 2011. évben 1,55 % volt a norma megtakarítás és 2012. évben 1,65 %, 2013. évben 0,66 % és 2014. évben 0,28 % volt a norma túllépés.

Leltározási tevékenységük szabályos volt. A leltározást megelőzően a szabályzatban előírt formanyomtatványon, a szükséges szakértői vélemények beszerzése mellett a selejtezést elvégezték. A selejtezési dokumentációban a kiselejtezett eszközök további sorsa nem minden esetben volt nyomon követhető.

Óvodai Konyha

2015. szeptember 1-től az Óvoda konyháról történik Pápa Város bölcsődés korú, óvodás korú, általános iskolai és a középiskolai (diétás) speciális étkezők ellátása is. Napi átlagban 80 főre 23 féle diétát készítenek.

A konyha működésével, tevékenységével kapcsolatos szabályokat az Élelmezési Szabályzatban rögzítették, melyet a HACCP élelmiszerbiztonsági rendszer dokumentációja megfelelően kiegészít. Az ellenőrzött időszakban is hatályos Élelmezési szabályzat 2011. április 1-én kelt. A szabályzatban meghatározták az alapfeladatokat, az ellátottak körét, a tevékenység munkafolyamatainak rövid leírását és a nyilvántartási rendszer követelményeit, továbbá az alkalmazott bizonylatokkal szembeni elvárásokat. Az élelmezési szabályzat tartalmában és szerkezetében megfelel az elvárásoknak, a napi gyakorlattal összhangban szabályozza a teendőket. A speciális étkeztetés szabályaival a szabályzatot kiegészítették.

A feladat- és teljesítménymutatók alakulása

Az étkezői létszám alakulása:

Étkezői létszám	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2014. év a 2010. év
	kötségvetési év					%-ában
Tízórai	216 806	217 082	219 363	208 679	202 868	93,6
- gyerek	184 876	185 728	188 266	180 055	173 789	94,0
- alkalmazott	31 930	31 354	31 097	28 624	29 079	91,1
Ebéd	233 471	222 964	224 893	212 875	207 464	88,9
- gyerek	194 052	185 728	188 266	180 055	173 789	89,6
- alkalmazott	31 930	31 354	31 097	28 624	29 079	91,1
- egyéb felnőtt	7 489	5 882	5 530	4 114	4 494	60,0
- ált. iskola ebéd				82	102	-
Uzsonna	216 806	217 082	219 363	208 679	202 868	93,6
- gyerek	184 876	185 728	188 266	180 055	173 789	94,0
- alkalmazott	31 930	31 354	31 097	28 624	29 079	91,1
Főzési nap	230	230	231	215	230	100

A konyha az ellenőrzött időszak éveiben is teljes kapacitással működött, bár az étkezői létszám csökkenést mutat.

A napi étkezői létszám alakulása:

Megnevezés	Tízórai, uzsonna	Ebéd
2010. évben:	943 fő/nap	1.015 fő/nap
2011. évben:	944 fő/ nap	970 fő/ nap
2012. évben:	954 fő/ nap	974 fő /nap
2013. évben:	971 fő /nap	990 fő/ nap
2014. évben:	882 fő/ nap	902 fő/ nap

Az ellenőrzött években a napi átlagos étkezői létszám csökkenő tendenciája mellett a konyhai kapacitás kihasználása továbbra is közel 100% -os volt.

Az intézményi térítési díjak alapját jelentő nyersanyag norma változása:

Megnevezés	2008. április 1-től	2009. április 1-től	2011. március 1-től	2013. március 1-től	2015. március 1-től
Óvodás gyermek (T + E + U)	234	285	299	313	344
Diétás óvodai gyermek (T + E + U)					360
általános iskolai (E)					281
közép iskolai (E)					321
Felnőtt (T +E + U)	303	368	386	405	446
Felnőtt csak ebéd	208	253	266	279	307

Az élelmezési kiadások alakulása nyersanyag és rezsi költség bontásban ezer forintban:

adatok: e Ft-ban

Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Nyersanyag költség (élelmiszer beszerzés)	60 110	68 977	70 691	69 561	66 900	79 408
Rezsi költség	53 912	52 098	55 113	58 769	59 587	66 419
<i>ebből bér és járuléka</i>	36 471	37 930	35 172	38 909	39 978	45 801
Összesen	114 022	121 075	125 804	128 330	126 487	145 827
Rezsikulcs	89,9%	75,5%	78,0 %	84,5 %	89,1 %	83,6 %

A rezsi költség a nyersanyag költség %- ában kifejezve az alábbiak szerint alakult: 2011. évben: 78,0 %, 2012. évben 84,5 %, 2013. évben 89,1 % és 2014. évben 83,6 %.

A norma szerinti és a tényleges felhasználás alakulása:

adatok: e Ft-ban

Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Norma szerinti felhasználás	68520,4	69 766,0	68 416,3	67 451,7
Tényleges felhasználás	68 525,0	69 767,1	68 418,6	67 451,2
Eltérés: e Ft	-4,6	-1,1	2,3	- 0,4
Eltérés: %	0,00	0,00	0,00	0,00

A tényleges és a norma szerinti anyagfelhasználást naponta figyelték, eltérés nem volt.

Leltározási és selejtezési tevékenységük szabályos volt.

Pápai Városi Óvodák

Az intézmény a vizsgált időszakban 10 telephelyen működött, 39 csoporttal, a felvehető legmagasabb létszám 940 fő volt.

Az elmúlt időszakban az ellátott gyermekek, csoportok, dolgozók létszáma az évváró adatok alapján az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Felvehető létszám	Csoport	Létszám	
	fő		2013.12.31.	2014.12.31.
Szivárvány Óvoda	150	6	142	146
Erzsébetvárosi tagóvoda	100	4	87	88
Vajda lakótelepi tagóvoda	100	4	101	94
Tótkerti tagóvoda	75	3	77	69
Nátus-kerti tagóvoda	100	4	100	97
Tapolcafői tagóvoda	25	1	26	22
Huszár lakótelepi tagóvoda	120	6	123	126
Csókai tagóvoda	100	4	88	91
Fáy lakótelepi tagóvoda	145	6	128	117
Kéttornyúlaki tagóvoda	25	1	22	21
Összesen	940 fő	39	894	871

Az ellenőrzött időszakban a tagóvodákban felvett gyermekek létszáma nem érte el a felvehető létszámot, a gyermeklétszám alakulásával arányosan a csoportok számának csökkentése

indokolt, mellyel kapcsolatosan az ellenőrzés időpontjában az alapító okirat módosítása folyamatban volt.

Tervezés módszere, előirányzatok megalapozottsága

Adatok: e Ft-ban

Megnevezés	Teljesítés		2013. év		2014. év	
	2011. év	2012. év	Eredeti előirányzat	Tény	Eredeti előirányzat	Tény
Személyi juttatások	295 840	303 125	300 615	319 354	417 096	391 894
Munkaadókat terhelő járulék	78 691	81 953	81 163	81 947	113 074	112 055
Dologi kiadások	62 489	48 256	30 366	56 068	42 596	56 971
Támogatás értékű műk-i kiadás				4 700		
Felújítás	7 494	9 692	714	2 825	4 293	4 461
Beruházások	3 662	2 403	656	481	999	5 314
Adott kölcsönök						
Aktív pénzügyi elszámolások	-836	1712		-2 833		3 782
KIADÁSOK ÖSSZESEN	447 340	447 141	413 514	462 542	578 058	570 695
Bérleti díj	22	150	200	88		62
Intézményi sajátos bevételek	357	851	491	162	691	44
Kamatbevételek	294	388		172		20
Önkormányzati támogatás	421 936	421 785	411 453	455 666	554 829	561 451
Önkormányzati felhalmozási	11 156	6 149	1 370	1 544		
Támogatás EU-s program	6 755	13 688		14 050		8 517
Támogatás értékű bev. alapoktól	3 406	4 574		3 685	3 833	5 460
Pénzmaradvány	10 833	6 582		8 738	18 705	18 730
Passzív pénzügyi elszámolás		2		-2		
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	454 759	454 169	413 514	484 103	578 058	594 284

A gazdálkodás forrásait az ellenőrzött években továbbra is döntő részben (94 - 95%) önkormányzati támogatás biztosította. A költségvetési előirányzatok jelentős részét a rendszeresen ismétlődő működési kiadások adják. A működési kiadásokon belül az ellenőrzött két költségvetési évben 86-88 %-os arányt képviseltek a személyi kiadások és közterheik, 10-12 %-ot a dologi kiadás. A fejlesztési kifizetések aránya az ellenőrzött években a kiadások 0,7 - 1 %-a volt.

A befektetett eszközök állományának alakulása :

adatok eFt-ban

Eszközcsoportok	2013			2014		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	770	445	325	1 270	520	750
Ingatlanok	557 758	90 688	467 070	561 443	100 839	460 604
Gép, berendezés	64 337	45 234	19 103	65 322	51 383	13 939
Összesen	622 865	136 367	486 498	628 035	152 742	475 293
Ebből nullára leíródott	18 129			20 958		

Eszközcsoportok	2013		2014	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	42,21%	57,79%	59,06%	40,94%
Ingatlanok	83,74%	16,26%	82,04%	17,96%
Gép, berendezés	29,69%	70,31%	21,34%	78,66%
Összesen	78,11%	21,89%	75,68%	24,32%
Nullára íródottak aránya	2,91%		3,34%	

Az intézmény nagy értékű (100 e Ft feletti) eszközeinek bruttó értéke az ellenőrzött időszakban kisebb mértékben nőtt, mint az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés, ezért az eszközök könyv szerinti állománya csökkent. Az eszközcsoporthoz elhasználtsági mutatói alapján megállapítható, hogy az amortizációs kulcsok mértékének megfelelően leginkább az immateriális javak az elhasználódtak, míg az ingatlanok a legkevésbé. A legnagyobb arányú növekedés az immateriális javakat érintette.

A legjelentősebb eszközcsoporthoz továbbra is az ingatlanok csoportja, a korábbi évek folyamatos növekedése folytatódott, nőtt a bruttó érték, mellyel az egyébként magas használhatósági mutató is növekedett. Ugyanezen időszakban a gép,- berendezés eszköz kategóriában kis mértékű volt a növekedés (alig 1,5%). A teljesen nullára íródott eszközök állománya alacsony.

Leltározási és selejtezési tevékenységük szabályos volt.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

- a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása és jóváhagyása - az ellenőrzött időszak jogszabályi és egyéb szervezeti változásaival összefüggésben - az ellenőrzéskor folyamatban volt,
- az önállóan működő és gazdálkodó GAESZ és az önállóan működő intézmények közti megállapodást felül kell vizsgálni, az új számviteli változásoknak, az új feladatoknak megfelelően módosítása javasolt,
- a kötelezettségvállalások nyilvántartását az előírásoknak megfelelően kell vezetni,
- a selejtezés dokumentáltságának szabályszerűségét minden esetben biztosítani kell.

Az összefoglaló jelentés javaslati pontjaira tett intézkedések végrehajtásáról következő felügyeleti ellenőrzés fog meggyőződni, ezért a 2015. évi költségvetési-felügyeleti ellenőrzést lezártuk.

Fentiek figyelembevételével a Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete gazdálkodását jónak értékeljük.

Összefoglaló az ellenőrzésről és az ellenőrzés tapasztalatairól

Az intézmények gazdálkodásában előforduló hiányosságokat ellenőrzési szempontonként a melléklet szemlélteti.

Az elmúlt években a központi szabályozó rendszer változásával összefüggésben egyrészt jelentősen nőttek az adminisztratív terhek, másrészt az integrált intézmények egymás közti gazdasági kapcsolatainak tekintetében is több probléma vetődik fel:

2012. évtől az önállóan működő költségvetési szervek gazdálkodási adatszolgáltatási szabályai megváltoztak (ugyanazok a szabályok vonatkoznak rájuk, mint az önállóan gazdálkodókra), így önállóan vezetnek könyveiket, készítik el az évközi és az éves beszámolójukat, önálló pénztárral rendelkeznek. az intézményhez integrált önállóan működő költségvetési szerveknek a központi intézménytől elkülönülten kell a könyveit vezetni. Ez a változás nem egyszerűen az eddigi tételek lebontását jelenti, hanem pl. többlet pénzforgalmat

generál és az integrált intézmények egymás közti gazdasági kapcsolatainak újraszervezését igényli. 2013. évtől tovább nőttek a feladatok az által, hogy az évközi pénzforgalmi jelentések gyakorisága havi rendszerű lett az addigi negyedéves adatszolgáltatási kötelezettség helyett. Az új államháztartási számviteli rendszer 2014. évi bevezetése alapvető változást hozott a költségvetési szervek könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettsége tekintetében. Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.13.) Kormányrendelet és a végrehajtási rendeletei előírásai alapján az ez ideig kialakított számviteli nyilvántartási rendszerek teljes átszervezésére volt szükség, mind az informatikai rendszer, mind a munkafolyamatok rendszere, mind a bizonylati rend vonatkozásában. Általánosságban elmondható, hogy erre a jelentős változásra a költségvetési szervek –önhibájukon kívül- nem tudtak felkészülni:

-a hatályba lépő jogszabályok hatályba lépésükig, majd azt követően is több alkalommal módosításra kerültek, ugyanakkor több jogértelmezési probléma merült fel és merül fel napjainkban is,

-a szakemberek felkészítése, oktatása még elméleti szinten is alacsony színvonalú volt, gyakorlati képzés pedig nem volt,

-a régi könyvelő programok nem voltak alkalmasak az új elvárásoknak megfelelő könyvvézetésre, így új könyvelő programra volt szükség. Az új elvárásoknak megfelelő szoftverek –tekintettel a szabályozórendszer kiforratlanságára- nem készültek el időben, illetve fejlesztésük folyamatosan történik a jogszabályi változások és a gyakorlati tapasztalatok alapján,

-a jogszabály változással az adminisztráció az eddigi többszörösére nőtt, melyet félig kész-, ismeretlen, a határidők környékén esetenként működésképtelen programokkal, szűkre szabott határidők mellett kellett végezni.

Az új államháztartási számviteli rendszerben az elszámolandó tételek száma az eddigiek többszörösére nőtt, pl. duplán történik a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele (előzetes és végleges kötelezettségvállalás), majd az előzetes kötelezettségvállalás kivezetése, a követelések és a végleges kötelezettségek előírása, duplán kell elszámolni a pénzügyi teljesítést is külön költségvetési és pénzügyi számviteli nyilvántartás keretében. Nagyon összetett és bonyolult nyilvántartási rendszer alapján kell a havi adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíteni. Ilyen körülmények között a költségvetési szervek a központi határidők teljesítésére, az adatszolgáltatási kötelezettség lehetőségeihez mérten minél pontosabb teljesítésére helyezték a hangsúlyt.

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 költségvetési szervek belső szabályzatainak aktualizálása az intézményeknek továbbra is állandósult feladatot jelent. A szabályozottság területén feltárt hiányosságok ellenére 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 kiadások jelentős részét a személyi jellegű kiadások alkották, melyek a feladatok ismeretében meghatározhatóak voltak. A költségvetés módosítására a vizsgált években több alkalommal került sor.

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 tapasztalhatók kisebb hiányosságok.

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

Az ellenőrzés feltárt hiányosságokat, de a számviteli fegyelem szándékos megsértésével sehol nem találkozott, személyi felelősség megállapítására nem került sor.

Az intézményi felügyeleti ellenőrzést 2015. évben a Kisfaludy és Társai Könyvvizsgáló és Számviteli Bt végezte megrendelés alapján, a szerződésben vállalt határidőket betartva.

2015. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Köznevelési és Közművelődési Intézmények GAESZ külső ellenőrt, Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága, Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye, valamint a 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 felelősség megállapítására nem került sor.

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. számú mellékletében foglalt nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ának megfelelően 2015. évben az általuk vezetett költségvetési szervnél gondoskodtak a belső kontroll rendszerek szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működtetéséről:

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeiről, 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 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 osztályvezető

Borisz Terézia köztisztviselő

Pápa, 2016. május 18.




Dr. Áldozó Tamás
polgármester

melléklet

A 2015. évi intézményi költségvetési felügyeleti ellenőrzés során feltárt hiányosságok ellenőrzési szempontonként

<i>Megnevezés</i>	<i>A gazdálkodás általános szervezettsége, célszerűség és a pü-i szab. hatása</i>	<i>Eszközgazdálkodás és műszaki ellátás</i>
Közoktatási és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete	-SzMSz aktualizálása és jóváhagyása -megállapodások aktualizálása -kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetése	-selejtezés dokumentáltsága