

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont  
gazdálkodásának, belső kontrollrendszere működésének  
ellenőrzéséről**

**2018. október**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, Jegyző Úr, Intézményvezető Úr!

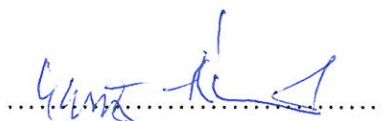
A 1349-5/2018. számú megbízólevél alapján a 2018. október 2-9. időszakban elvégeztem a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzését.

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. Az Intézmény működésének tárgyi, személyi és szervezeti feltételei alapvetően biztosítottak. Az intézmény kulturális, sport, illetve közéleti tevékenysége kiemelkedő jelentőséggel bír a település életében, ezt igazolja a magas szintű infrastruktúra, létesítményrendszer, országosan is elismert előadó művészek, társulatok meghívása, alkotótáborok szervezése, szerteágazó, esetenként országosan is ismert és elismert sporttevékenység, helytörténeti gyűjtemény működtetése.
2. Az Intézmény rendelkezik a tevékenység folytatására feljogosító, azt megalapozó alapító okirattal, alapvető szabályzatokkal. A Szervezeti és Működési Szabályzat, a gazdálkodási és a pénzkezelési szabályzat, valamint a Közös Hivatal és az Intézmény közötti, a feladatmegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás korrekcióra, felülvizsgálatra kiegészítésre szorul.
3. A költségvetés tervezése, végrehajtása, a költségvetési beszámolás ellenőrzése alkalmával megállapításra került, hogy a közművelődési feladatok tervezése, végrehajtása, a kapcsolódó kiadások, bevételek elszámolása során nem az Intézmény részére előírt kormányzati funkciókat alkalmazták, a realizált bevételeket, a tevékenység kiadásait az Önkormányzat költségvetésében, elszámolásában, illetve beszámolójában mutatták ki, a kiadások tevékenységenkénti (kormányzati funkciók szerinti) megosztását nem végezték el.
4. A jegyértékesítések ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az értékesítéssel kapcsolatos készpénzkezelés szabályait a pénzkezelési szabályzatban nem rögzítették.
5. A 2007. évben meghatározott terembérleti díjakat nem aktualizálták, nem vizsgálták felül.
6. Az alapvető kontrollok működése nem mindenben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a belső utasításoknak. Nem érvényesültek az összeférhetetlenség tilalmára vonatkozó államháztartási előírások, a bizonylatokon, illetve a belső szabályzatban rögzített aláírás minták közötti egyezés nem volt biztosított.
7. Az Intézmény 2017. évi beszámolójának mérlege megbízható és valós képet mutat az Intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.
8. Az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottsága és gyakorlata részben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásokban és a belső szabályzatban foglalt előírásoknak (pénzkezelés hiányos szabályozása, összeférhetetlenségi előírások mellőzése).
9. A szabályozottsági hiányosságok ellenére az Intézmény folyamatosan betöltötte azt a funkciót, amellyel az alapító felruházta, érdemben hozzájárul nem csak a szűken vett település, de a vonzáskörzet kulturális, sporttevékenysége színvonalának emeléséhez. A folyamatban lévő beruházás (strand- és gyógyfürdő, szabadidőpark létesítése) várhatóan növeli a település kulturális, művészeti, és nem utolsósorban turisztikai jelentőségét.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Bábolna, 2018. október 8.



**György Árpád**

**Belső ellenőr**

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**2900. Komárom, Szabadság tér 1.**

Iktatószám: ...../2018.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere működésének ellenőrzéséről**

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont, kapcsolódó ellenőrzés a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalnál.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Bábolna és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

**Az ellenőrzés típusa:** átfogó ellenőrzés (szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés).

**Az ellenőrzés tárgya:** a gazdálkodás és a működés szabályozottságának, szabályszerűségének, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy

- a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont (a továbbiakban: Intézmény) rendelkezik-e a tevékenység folytatására feljogosító alapvető dokumentumokkal (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, Ügyrend, a gazdálkodási, pénzügyi, szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó szabályozórendszer), ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal;
- biztosítottak-e az Intézmény működésének tárgyi, személyi és szervezeti feltételei;
- a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok, a költségvetési támogatások, saját bevételek nyilvántartása, elszámolása, felhasználása, a beszámolás során a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban meghatározott eljárási rendben előírtaknak megfelelően jártak-e el;
- az Intézmény által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult;
- az Intézmény vezetője kialakította és működtette-e a belső kontrollrendszert, érvényesültek-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezető ellenőrzés jogszabályokban és helyi szabályzatokban meghatározott elvei.

**Az ellenőrzött időszak:** 2017. év, 2018. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2018. október 2-9. (6 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2018. október 2,3, 4,9.)

**Az ellenőrzést végezte:** György Árpád belső ellenőr, a 1349-5/2018. számú megbízólevél alapján.

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek és eljárások:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tételesen és teljes körűen ellenőriztük az Intézmény alapidokumentumait (alapító okirat, szabályzatok, eljárásrendek), a 2017. évi intézményi költségvetés és költségvetési beszámoló, a 2018. évi intézményi költségvetés szabályszerűségét, a 2017. és 2018. évek egy-egy hónapja pénztári és banki kifizetéseinek dokumentációját.

**Alkalmazott fontosabb jogszabályok:** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (Közműv.tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a 20/2018. (VII.9.) számú EMMI Rendelet a közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi szintek követelményeiről (EMMI rendelet), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) sz. Kormányrendelet, valamint az Önkormányzat Képviselő-testülete által a tárgyban kiadott rendeletek, határozatok, illetve a Polgármester és a jegyző által kiadott belső szabályzatok.

## **II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

### **1. Az Intézmény működésének, szakmai feladatellátásának szabályozottsága és szabályszerűsége**

Bábolna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a helyi közművelődési tevékenység támogatásáról szóló 12/2016. (XII.15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Önkorm. rendelet) 2. §-ában foglaltak szerint a Közműv.tv.-ben meghatározott feladatokat Bábolna Város Önkormányzata az általa alapított és irányított költségvetési szervén, a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközponton keresztül látja el.

Az Intézmény alapító okiratát a Képviselő-testület a 47/2015. (IV. 29.) számú határozatával fogadta el. Az alapító okirat megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek (tartalmazza az Intézmény megnevezését, irányító, felügyeleti szervek megnevezését, illetékességét, működési területét, közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének szakágazati besorolását, vezetőjének megbízási rendjét, alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését).

Az alapító okirat megfelel az államháztartási követelményeknek, tekintettel azonban a Közműv.tv. 2017. évi módosításaira, szükséges annak felülvizsgálata, a módosított jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése.

Az Intézmény vezetője elkészítette és a Képviselő-testület a 14/2017. (II. 15.) számú határozatával jóváhagyta az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát (a továbbiakban SZMSZ). Az SZMSZ nem mindenben felel meg az Ávr. 13.§(1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek, a következők szerint:

- nem tartalmazza valamennyi tevékenység kormányzati funkció szerinti megjelölését (ebben a vonatkozásban csak a könyvtári szolgáltatásokhoz kapcsolódó tevékenységek kerültek megjelölésre);



- ellentétben a Bkr. 15. § (4) bekezdésében foglalt előírásokkal, az SZMSZ-ben nem határozták meg az Intézmény belső ellenőrzésének rendjét;
- pontatlan az intézmény gazdálkodási formájának meghatározása;

Az SZMSZ 4.1. pontjában foglaltak szerint az intézmény részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, pénzügyi-gazdálkodási feladatait Bábolna Város Polgármesteri Hivatala látja el. Az Áht. és az Ávr. hatályos szabályozása nem különíti el, nem nevesíti önállóan működő, illetve önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveket. A hatályos jogszabályi előírások (Áht. 10. §, Ávr. 9. §) szerint a költségvetési szervek lehetnek gazdálkodási szervezettel rendelkező, illetve gazdálkodási szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek. A helyes meghatározás egy lehetséges változata: „Az Intézmény gazdálkodási szervezettel nem rendelkezik. A költségvetés tervezésével, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtásával, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatos feladatokat a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal látja el, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban foglaltak szerint”.

- Az SZMSZ rendelkezéseket tartalmaz a saját gépkocsi használata, a közlekedési költségtérítés tárgyában, annak ellenére, hogy ebben a vonatkozásban a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú belső szabályzatában foglaltakat kell megfelelően alkalmazni;

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik. A költségvetés tervezésével, a gazdálkodással, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség teljesítésével, valamint a pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatos feladatokat az Ávr. 9. § (5) bekezdésben előírt, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban foglaltaknak megfelelően a Közös Hivatal látja el. A megállapodást a megkötése óta eltelt időszakban nem vizsgálták felül, nem aktualizálták, annak ellenére, hogy a gazdálkodást szabályozó központi jogszabályok (Áht., Ávr, Bkr. Áhsz.) a megállapodást követően érdemben változtak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, az Intézmény működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem rendezett kérdéseket, különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a Közös Hivatal belső szabályzatai tartalmazzák, melyek hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is.

Tekintettel arra, hogy az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, az Áhsz. 50. §-ában előírt számviteli politika és kapcsolódó szabályzatokat (számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, értékelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat) készítenie nem indokolt, a Közös Hivatal szabályzatainak hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is.

A pénzkezelési szabályzat nem minden tekintetben felel meg a helyi sajátosságoknak. Annak ellenére, hogy a Művelődési Házban bérlet, illetve jegyértékesítésre kerül sor, az Intézményt pénzkezelő helyként nem nevesítették, a pénzkezelés szabályait (a pénzkezelésért felelős személy megnevezése, a pénz tárolásának, befizetésének szabályai) nem rögzítették.

A szakmai működés tekintetében az Intézményvezető kiadta a Könyvtárhasználati szabályzatot. A közművelődési, sporttevékenységek vonatkozásában az SZMSZ, illetve a munkaköri leírások irányadók.

Az Önkormányzat évente elkészíti a település egészére kiterjedő szolgáltatási tervet, amit a Képviselő-testület határozattal fogad el. Az Intézmény vezetője, a Közműv.tv., illetve az SZMSZ előírásai ellenére ezen túlmenően éves munkatervet nem készített.

Az EMMI rendelet 3. § (6) bekezdésének megfelelően közművelődési intézmény esetében az éves szolgáltatási terv a közművelődési intézmény éves munkatervének részét képezi. Az SZMSZ 2.2. pontjában foglaltak szerint az Intézmény vezetője az Intézmény feladatainak végrehajtására éves munkatervet (eseménynaptárt) készít.

A helyiségbérlet (a Városi Sportcsarnok bérleti díja) mértékét a Képviselő-testület a 11/2007. (II. 15.) számú határozatában állapította meg. A terembérlet mértékét az azóta eltelt időszakban nem vizsgálták felül, nem aktualizálták.

## **2. Az Intézmény működésének tárgyi, személyi feltételei**

Az Intézmény rendelkezik a feladatellátást biztosító tárgyi és személyi feltételekkel.

A rendelkezésre álló infrastruktúra az Intézmény egyes feladataihoz igazodóan került kialakításra, ennek megfelelően az Intézmény négy telephellyel rendelkezik:

- szabadidőközpont,
- sportcsarnok,
- sportpálya,
- helytörténelmi gyűjtemény.

Valamennyi telephely, illetve létesítmény megfelelően felszerelt, alkalmas az alapító okiratban meghatározott feladatok ellátására. A 2015. évben felújított szabadidőközpontban 255 fő befogadására alkalmas színházterem, nemzetközi minősítéssel is rendelkező tekepálya és konditerem került kialakításra. A sportcsarnokban szinte valamennyi teremsport művelésére, nemzetközi minősítésű kézilabda, kosárlabda, tenisz, illetve teremfutball mérkőzések lebonyolítására alkalmas. A sportcsarnokot tanítási időben a helyi általános iskola használja. A sporttelepen három labdarugó pálya és a kapcsolódó kiszolgálóhelyiségek működnek. Önálló ingatlanban alakították ki a felnőtt és ifjúsági igényeket is kielégítő, gazdag dokumentációs tartalommal rendelkező könyvtárat. Az Önkormányzat által vásárolt és felújított ingatlanban működik a helytörténelmi gyűjtemény.

Valamennyi telephely, illetve a feladatellátásnak helyt adó ingatlan megfelelő műszaki adottságokkal rendelkezik. Az Intézmény vezetője a rendelkezésre álló infrastruktúra további fejlesztését, modernizációját, illetve bővítését kezdeményezi a fenntartó Önkormányzatnál.

A személyi feltételeket saját alkalmazottak (közalkalmazottak) foglalkoztatásával, illetve külső közreműködők megbízásával biztosítják.

## **3. A költségvetés tervezésének szabályszerűsége**

Az Intézmény a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok tervezését a jegyző, illetve a Közös Hivatal pénzügyi csoportvezetőjének közreműködésével végzi.

A költségvetési bevételek az eredeti 1 000 ezer Ft előirányzathoz viszonyítva 1 432 ezer Ft-ban teljesültek. A túlteljesítés a szolgáltatási bevételek (érdemben terembérleti díjak) 382 ezer Ft-os túlteljesítésével magyarázható. Ugyanebben a viszonylatban a költségvetési kiadások az eredeti 17 503 ezer Ft előiránnyal szemben 15 628 ezer Ft-ban teljesültek.

A kiadási és bevételi előirányzatok egyensúlyát az Önkormányzati támogatás (finanszírozás) biztosította (az eredeti 16 503 ezer Ft-tal szemben az Intézmény finanszírozási bevételi előirányzatai 14 196 ezer Ft-ban teljesültek).

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az Intézmény által realizált bevételek, illetve teljesített kiadások előirányzatainak jelentős részét (a közművelődési tevékenységhez kapcsoló bevételeket, illetve az intézmény fenntartásának költségeit) az Önkormányzat költségvetésében tervezték.

A 2018. évi intézményi költségvetésben mindösszesen 1 000 Ft bevételi előirányzatot terveztek. A kiadások vonatkozásában a személyi juttatások, illetve a járulékok az összes kiadás 80%-át tették ki, az Intézmény üzemeltetésére tervezett kiadások az összes kiadások 20%-át (3 515 ezer Ft-ot) tették ki. Ezzel szemben az Önkormányzat a nyilvános könyvtári és közművelődési kiadásokra a 2017. évben 55 693 ezer Ft-ot (az összes költségvetési kiadás 5,74%-át) fordított<sup>1</sup>.

Az intézmény a saját bevételeken, illetve az önkormányzati támogatásokon túlmenően normatív költségvetési támogatásban is részesült, ennek összege a 2017. évben 4 062 ezer Ft, a 2018. évben 4 320 ezer Ft volt. Ezen túlmenően az Önkormányzat (illetve az Intézmény) a 2017. évben 121 ezer Ft közművelődési érdekeltségnövelő támogatásban is részesült. A központi forrásokból biztosított támogatásokat (jelentős összegű önkormányzati támogatásokkal kiegészítve) teljes egészében közművelődési célokra fordították.

#### 4. A költségvetés végrehajtása, a gazdálkodás szabályszerűsége

A 2017. évi költségvetés végrehajtása során az intézmény a jóváhagyott, módosított előirányzatok betartásával gazdálkodott, előirányzat túllépésre a kiadási előirányzatok tekintetében sem az összes kiadás, sem a kiemelt előirányzatok esetében nem került sor.

A tervezésben alkalmazott módszernek megfelelően, a teljesítés elszámolása során az Intézmény által teljesített kiadások, illetve realizált bevételek nem azok felmerülése helyén (az Intézménynél), hanem az Önkormányzatnál kerültek elszámolásra. Az eljárás ellentétes a Számv.tv. 16.§ (3) bekezdésben foglalt előírásokkal, melyek szerint a könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell elszámolni.

A gazdálkodás, ezen belül a pénzgazdálkodás szabályszerűségét a 2017. július és 2018. szeptember havi pénztári és banki kifizetések, teljesítések tételes ellenőrzése útján értékeltük. Az ellenőrzés során a következőket állapítottuk meg:

- a) az Intézmény gazdálkodási szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodás, kiemelten a pénzgazdálkodás vonatkozásában a Közös Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú szabályzatában foglaltakat kell alkalmazni. A Közös Hivatal kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó szabályzata megfelel az Ávr.-ben előírt tartalmi követelményeknek. Az intézményvezető személyében a 2017. évben változás következett be, a szabályzatot ennek megfelelően módosították. A módosítás azonban nem volt teljes körű, az Intézmény kulturális menedzserének a kötelezettségvállalásra és utalványozásra történő meghatalmazását, illetve a teljesítés igazolására történő kijelölését nem a kinevezett intézményvezető, hanem annak elődje adta ki. Az Ávr. 52.§(1) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint kötelezettségvállalásra a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az **általa írásban felhatalmazott**, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult. Hasonló módon, az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy **az általa írásban kijelölt** személy jogosult. Fentiek alapján a meghatalmazást, illetve a kijelölést a kinevezett intézményvezetőnek kell megtennie;
- b) az ellenőrzött dokumentumokból megállapítható volt, hogy utalványozásra, pénzügyi teljesítésre kizárólag teljesítésigazolás alapján és az érvényesítést követően került sor; Kötelezettségvállalási, utalványozási és teljesítésigazolási jogkörrel az intézményvezető rendelkezett, a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően a Közös Hivatal pénzügyi csoportjának vezetője, illetve az általa meghatalmazott személy végezte;

<sup>1</sup> Szakfelügyeleti jelentés-tervezet 2.2.2. pontja.

- c) az Áht., az Ávr. és a szabályzat összeférhetetlenségre vonatkozó szabályait nem minden esetben tartották be, előfordult, hogy az Intézmény vezetője saját részére végzett utalványozást. Az eljárás ellentétes az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglalt előírásokkal, melyek szerint „*Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.*
- d) a kötelezettségvállalást, utalványozást, illetve a teljesítés igazolását ellátó intézményvezető aláírása nem minden esetben egyezett meg a szabályzatban rögzített aláírás mintával.

## 5. Az Intézmény vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének alakulása, a költségvetési beszámoló mérlegének valódisága

Az Intézmény mérleg szerinti eszközeinek és forrásainak értéke a 2016-2017. időszak viszonylatában az alábbi táblázat adatai szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. december 31.	2017. december 31.	Változás (+/-)
Immateriális javak	-	-	-
Tárgyi eszközök	-	406	+406
ebből: gépek, berendezések, felszerelések		406	+406
<i>Befektetett eszközök összesen</i>	-	406	+406
<i>Eszközök összesen</i>	-	406	+406
Saját tőke	-92	-711	-803
Kötelezettségek	-	-	-619
Passzív időbeli elhatárolások	92	1 117	1025
<i>Források összesen</i>	-	406	406

Amint a táblázat adataiból következik, a költségvetési beszámoló mérlegének adatai szerint az Intézmény gyakorlatilag vagyonnal nem rendelkezik. Eszközei és forrásai az Önkormányzat mérlegében kerültek kimutatásra. Pénzeszközei (a pénztári készpénzállomány és a költségvetési fizetési számla egyenlege) év végén az Önkormányzat pénztárába, illetve számlájára kerültek befizetésre.

A valódiság elvének érvényesülésére, illetve a megalapozott számon kérhetőségre is figyelemmel, megfontolandó, hogy az Intézmény által közvetlenül használt eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök) kerüljenek átadásra az intézmény részére, azok értéke az Intézmény mérlegében kerüljön kimutatásra.

Az Intézmény pénzügyi egyensúlyi helyzete biztosított, fizetési nehézségek, likviditási problémák a gazdálkodás során nem merültek fel. Ebben a vonatkozásban szükséges kiemelni, hogy az Intézmény pénzügyi egyensúlyi helyzete önmagában nem értelmezhető, tekintettel a közvetlen önkormányzati finanszírozásra, illetve arra, hogy az Intézmény bevételeinek és kiadásainak jelentős része nem intézményi, hanem önkormányzati bevételeként, illetve kiadásként kerültek elszámolásra.

## 6. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés megszervezése és működése

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,



és átlátható a humánerőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. hivatkozott előírási alapján vizsgáltuk és értékeltük az Intézmény szabályozási kötelezettségének teljesítését, a kiadott szabályzatoknak a hatályos jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal való megfeleléseit.

Amint az 1. pontban bemutatásra került, a Közös Hivatal belső szabályozórendszerének (szabályzatainak) hatályát az Intézményre is kiterjesztették. A szabályozás hiányosságait az előző pontokban mutattuk be.

Az Intézmény önálló ellenőrzési nyomvonallal, integrált kockázatkezelési szabályzattal, illetve a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjével nem rendelkezik, a Közös Hivatal erre vonatkozó szabályzatainak hatálya kiterjed az Intézményre is.

A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek (folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés), információ és kommunikáció, monitoring (nyomon követés) és a belső ellenőrzés rendszerét a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú szabályzatai tartalmazzák.

A belső kontrollrendszer működése az ellenőrzés megállapításai alapján nem minősíthető megfelelőnek sem a szabályozottság, sem a gazdálkodás vonatkozásában. A költségvetés tervezése, végrehajtása, a költségvetési beszámolás során az Áht., az Ávr. és a belső szabályozás teljes körűen nem érvényesültek.

Az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események kezelése megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. A Közös Hivatalra és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményekre vonatkozó egységes szabályzatban foglaltaknak megfelelően, a 2018. évben elvégezték az Intézmény tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését, kezelését. Ennek során az Intézmény vezetője azonosította az Intézmény tevékenységében rejlő kockázatokat. A szervezeti integritást sértő eseményekre a 2017, illetve a 2018. évben nem került sor.

### **III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK**

Az Intézmény működésének tárgyi, személyi és szervezeti feltételei alapvetően biztosítottak. A rendelkezésre álló infrastruktúra megfelelő feltételeket biztosít a könyvtári, közművelődési és sportfeladatok ellátásához. A feladatellátáshoz szükséges személyi feltételeket részben saját alkalmazott, részben külső közreműködők foglalkoztatásával biztosítják.

Az Intézmény rendelkezik a tevékenység folytatására feljogosító, azt megalapozó alapító okirattal, alapvető szabályzatokkal. A Szervezeti és Működési Szabályzat, a gazdálkodási és a pénzügyi szabályzat, valamint a Közös Hivatal és az Intézmény közötti, a feladatmegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás korrekcióra, felülvizsgálatra kiegészítésre szorul.

A költségvetés tervezése, végrehajtása, a költségvetési beszámolás ellenőrzése alkalmával megállapításra került, hogy a közművelődési feladatok tervezése, végrehajtása, a kapcsolódó kiadások, bevételek elszámolása során a realizált bevételeket, a tevékenység kiadásait az Önkormányzat költségvetésében, elszámolásában, illetve beszámolójában mutatták ki, a kiadások tevékenységenkénti (kormányzati funkciók szerinti) megosztását nem végezték el.

A 2007. évben meghatározott terembérleti díjakat nem aktualizálták, nem vizsgálták felül.

Az alapvető kontrollok működése nem mindenben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a belső utasításoknak. Az intézményvezetőt helyettesítő kulturális menedzser meghatalmazása, illetve kijelölése nem az jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, nem érvényesültek az

összeférhetetlenség tilalmára vonatkozó államháztartási előírások, a bizonylatokon, illetve a belső szabályzatban rögzített aláírás minták közötti egyezőség nem volt biztosított.

Az Intézmény 2017. évi beszámolójának mérlege megbízható és valós képet mutat az Intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. Az ellenőrzés megfontolásra javasolja az Intézmény közvetlen használatában lévő eszközöknek az Intézmény részére történő átadását.

Az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottsága és gyakorlata részben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásokban és a belső szabályzatban foglalt előírásoknak. Nem alakították ki a pénzkézelés rendszerét, az összeférhetlenségi előírások nem minden esetben érvényesültek.

Az Intézményben a 2018. évben elvégezték a tevékenységben rejlő kockázatok felmérését, kezelését. Az azonosított kockázatok a belső szabályozásban meghatározott tűréshatárt nem lépték túl. A szervezeti integritást sértő események a 2017, valamint a 2018. évben nem voltak.

A szabályozottsági hiányosságok ellenére az Intézmény folyamatosan betöltötte azt a funkciót, amellyel az alapító felruházta, érdemen hozzájárul nem csak a szűken vett település, de a vonzáskörzet kulturális, sporttevékenysége színvonalának emeléséhez. A folyamatban lévő beruházás (strand- és gyógyfürdő, szabadidőpark létesítése) várhatóan növeli a település kulturális, művészeti, és nem utolsósorban turisztikai jelentőségét.

**Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző és az Intézmény vezetője részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:**

**1. az Intézményvezető részére:**

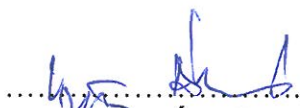
- a) végezze el az alapító okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatát, kezdeményezze annak módosítását, a jelentésben foglalt hiányosságok felszámolása érdekében;
- b) biztosítsa az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi szabályok teljes körű érvényesítését;
- c) biztosítsa a pénzforgalmi dokumentumokon, illetve a belső szabályzatban rögzített aláírásminta közötti egyezőséget;
- d) az SZMSZ, illetve az EMMI rendelet előírásainak megfelelően készítsen éves munkatervet (eseménynaptárt).

**2. a jegyző részére:**

- a) az Intézményvezető javaslata alapján kezdeményezze az alapító okirat és az SZMSZ módosítását;
- b) intézkedjen a Közös Hivatal és az Intézmény közötti, a feladatmegosztás és a kötelezettségvállalás rendjét tartalmazó megállapodás felülvizsgálatára, aktualizálására;
- c) intézkedjen a gazdálkodási szabályzat (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás eljárási rendje) felülvizsgálatára, módosítására, biztosítsa az intézményvezetőt helyettesítő személy jogszerű meghatalmazására, illetve kijelölésére;
- d) kezdeményezze a helységbérleti díjról szó 11/2007. (II.15) számú Képviselő-testületi határozat felülvizsgálatára, aktualizálására, figyelemmel a Közös Hivatal önköltségszámítási szabályzatában foglaltakra;
- e) intézkedjen, hogy az Intézmény költségvetésének tervezése, a gazdálkodás végrehajtása, a beszámolás során a tevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat a megfelelő kormányzati funkción számolják el;
- f) intézkedjen az összeférhetlenségi szabályok teljes körű betartására;

- g) tegye megfontolás tárgyává az Intézmény által használt eszközöknek az Intézmény tulajdonába adásának lehetőségét.
- h) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (elektronikusan vagy postai úton, a 2543 Süttő, Szabadság u. 18.). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Bábolna, 2018. október 9.

  
.....  
**György Árpád**  
**belső ellenőr**

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2018. október 2-9. időszakban került sor a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36 § előírásai alapján.

Bábolna, 2018. október 9. ....



Kocsis Gábor  
Jegyző



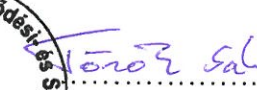
## ZÁRADÉK


A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Bábolna, 2018. október <sup>9.</sup>.....

  
.....  
**dr. Horváth Klára**  
Polgármester



  
.....  
**Sándor Sándor**  
Béke u. 1.  
Intézményvezető



## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy az 1349-5/2018. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 7540486 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/ 2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2018. október .....  
7.

  
.....  
**Kocsis Gábor**  
**Jegyző**

