



Orosházi Polgármesteri Hivatal

Belső ellenőrzésétől

5900 Orosháza, Szabadság tér 4–6.

Telefon: 68/413-022, Fax: 68/411-545

E-mail: banyaine.m.diana@oroshaza.hu

Iktatószám: TK 336-5 /2016.

Ügyintéző: Banyainé Márton Diána

Tárgy: ellenőrzési jelentés

vezetői összefoglalója

Vezetői összefoglaló

Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzése 2016. augusztus 18-31. között vizsgálatot végzett a **Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál a belső szabályozottság, pénzügyi kezelés, bizonylati rend tárgyában.**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmény tekintetében az Alapító Okirat, SZMSZ teljeskörű és aktuális-e, az előírt belső szabályzatokkal rendelkeznek-e, az előírásoknak megfelelően történik-e a pénzügyi kezelés, a kiadások és bevételek megfelelő bizonylatokkal alátámasztottak-e?

Az ellenőrzés során következtetések levonására nyilvántartások, dokumentumok, pénzügyi adatok vizsgálatával, elemzésével került sor. A vizsgálat során a bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése valósult meg.

Az ellenőrzési jelentésekből a következő **főbb megállapításokat** emelem ki:

- A Justh Zsigmond Városi Könyvtár jelenleg hatályos Alapító Okirata és SZMSZ-e több ponton nem aktuális, nem teljeskörű. Javasolom az SZMSZ teljeskörű felülvizsgálatát és egy módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt változat Képviselő-testület elé való betérjesztését.
- A Könyvtár két téma kivételével rendelkezik a jogszabályok által előírt pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, illetve az Orosházi Polgármesteri Hivatal szabályzata kiterjesztésre került az intézményre. A Pénzügyi Szabályzat tekintetében javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- Az Orosházi Polgármesteri Hivatallal a gazdálkodási feladatok ellátására kötött munkamegosztási megállapodás több ponton tartalmaz olyan előírásokat, melyek nincsenek összhangban a gyakorlattal.
- A pénztári és banki kifizetések vizsgálata alapján általánosságban megállapítható, hogy a kifizetésekhez megfelelő alapszabályzatok kapcsolódtak, illetve a kifizetéseket az arra jogosult személyek aláírásukkal engedélyezték. A pénzügyi, bizonylati rend tekintetében javaslatok kerültek megfogalmazásra, csak egy hiba emelendő ki: utazási költségtérítés bizonylatolására nem sorszámozott, nem szigorú számadású formanyomtatványon került sor.

Az ellenőrzési jelentésekben foglaltakat az ellenőrzött dolgozókkal egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (Belső ellenőrzési kézikönyv melléklete alapján).

Orosháza, 2016. szeptember 5.


Banyainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető



Orosházi Polgármesteri Hivatal
Belső ellenőrzés

5900 Orosháza, Szabadság tér 4–6.
Telefon: 68/514-224, Fax: 68/411-545
E-mail: banyaine.m.diana@oroshaza.hu

Iktatószám: TK.336 -5 / 2016.
Ügyintéző: Banyainé Márton Diána

Tárgy: ellenőrzési jelentés
Hiv.szám:---

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS – KIVONAT

a Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál a belső szabályozottság, pénzkezelés, bizonylati rend tárgyában végzett ellenőrzésről

I.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmény tekintetében az Alapító Okirat, SZMSZ teljeskörű és aktuális-e, az előírt belső szabályzatokkal rendelkeznek-e, az előírásoknak megfelelően történik-e a pénzkezelés, a kiadások és bevételek megfelelő bizonylatokkal alátámasztottak-e?

Az ellenőrzés tárgya: Alapító Okirat, SMSZ, belső szabályozottság, pénzkezelés, bizonylati rend

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzése

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Irodája, Justh Zsigmond Városi Könyvtár

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők, ellenőrzésben érintett dolgozók neve, beosztása:

Godár Andrea Közgazdasági Irodavezető, Buzai Csaba Justh Zsigmond Városi Könyvtár igazgatója

Jogszabályi felhatalmazás: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Az ellenőrzött időszak: 2015. év

Az ellenőrzés időtartama: 2016. augusztus 18 – 31.

Az ellenőrzést végző neve, beosztása:

Banyainé Márton Diána belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető

Megbízólevél száma: TK. 336-1/2016.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, dokumentumok, pénzügyi adatok vizsgálata, elemzése

II. Megállapítások

1. Alapító Okirat

A költségvetési szervek alapító okiratának kötelező tartalmi elemeit a 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Ávr.) 5.§ (1) bekezdése tartalmazza.

Justh Zsigmond Városi Könyvtár

A Justh Zsigmond Városi Könyvtár (továbbiakban: Könyvtár) Alapító Okirata 2012. február 3-án kelt, melyet 2014. január 1-től kiegészítettek az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolásával.

Az ellenőrzés alapján az **Alapító Okirat az alábbiak tekintetében nem aktuális:**

- Az Ávr. fent hivatkozott előírása alapján az Alapító Okirat egyik kötelező tartalmi eleme **az intézmény működési, illetékességi területe**. A jelenleg hatályos Alapító Okiratban ehhez kapcsolódóan a következő szerepel: „*Orosháza város és az orosházi kistérség*”. Ez azonban **ellentmond az intézmény jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatának**, melyben a Könyvtár működési területe csak Orosháza.
- Az Alapító Okirat 26. pontjában a Könyvtár alaptevékenységei között szerepelteti, hogy „*Alapfeladatai körében ellátja a ...mozgókönyvtári ellátást.*” Ez azonban **már nem aktuális, és ellentmond a Könyvtár Szervezeti és Működési Szabályzatának**. Az SZMSZ 313/2013. (XII.21.) Ktsz. határozattal történő módosítása során a Könyvtár működési területe címen belül hatályon kívül helyezésre került az Orosházi Kistérség alcím arra való hivatkozással, hogy a 39/2013. (V.31.) EMMI rendelet hatályba lépésével a mozgókönyvtári feladatellátás átkerült a megyei könyvtárak hatáskörébe.
- Az Alapító Okirat 13. pontja meghatározza a Könyvtár gazdálkodási jogkörét: „*előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező, önállóan működő költségvetési szerv, alaptevékenységét önállóan látja el.*” Ez a megfogalmazás azonban **már nincs összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal**, illetve ezen adat **szerepeltetése már nem kötelező**.

Az Ávr. 5.§ (1) bekezdése 2014. január 1-től már nem írja elő az Alapító Okirat kötelező tartalmi elemei között a gazdálkodási besorolást. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10.§ (3) bekezdése 2013. december 31-ig meghatározta, hogy „*A költségvetési szerv gazdálkodási besorolása szerint önállóan működő vagy önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.*” Ezt a bekezdést azonban a 2013. évi CCIII. törvény 8.§-a 2014. január 1-től hatályon kívül helyezte, tehát a költségvetési szervek ezen megfogalmazás szerinti besorolása megszűnt. Helyette jogszabály a gazdasági jogállás szempontjából a gazdasági szervezettel rendelkező és nem rendelkező jelzőt használja.

- A jogszabályban meghatározott közfeladat megfogalmazásában szerepel a következő kifejezés: „*általános gyűjtőköri könyvtárként*”. Ezen megfogalmazás szerinti elkülönítést azonban a jogszabályok nem ismerik.
- A foglalkoztatottakra vonatkozó foglalkoztatási jogviszonyok tekintetében a 11. pontban **nem aktuális jogszabályra hivatkozik**: 1992. évi XXII. törvény a Munka Törvénykönyvéről a 2012. évi I.törvény helyett.

- A vagyon feletti rendelkezés jogát is meghatározza az Alapító Okirat, de ez a hatályos előírások alapján nem kötelező tartalmi elem.

....

2. Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ)

Az Áht. 10.§ (5) bekezdése alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) állapítja meg. Az SZMSZ kötelező tartalmi elemeit az Ávr. 13.§ (1) bekezdése írja elő.

Justh Zsigmond Városi Könyvtár

A Könyvtár módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt SZMSZ-ét Orosháza Város Képviselő-testülete 2011. október 1-jei hatállyal a 239/2011. (IX.16.) K.t. számú határozattal fogadta el, melyet követően a szabályzat több alkalommal módosításra került:

- a 23/2012. (II.03.) K.t. számú határozattal,
- a 313/2013. (XII.21.) K.t. számú határozattal,
- a 301/2014. (XII.23.) K.t.számú határozattal. A határozat alapján végrehajtásért felelős Buzai Csaba igazgató az egységes szerkezetbe foglalt SZMSZ aláírásra történő előkészítéséért.

Az ellenőrzés során valamennyi előterjesztés és melléklete, illetve a 2011. és 2015. évi egységes szerkezetbe foglalt szabályzat áttekintésre, összevetésre került.

A vizsgálat a Könyvtár honlapján (www.justhvk.hu) közzétett, 2015. január 1-től érvényes, egységes szerkezetbe foglalt, igazgató és polgármester által aláírt SZMSZ szövegének ellenőrzését végezte.

Megállapítást nyert, hogy a Könyvtár SZMSZ-e és annak mellékletei nem teljeskörűek, illetve több ponton nem aktuálisak, illetve olyan bekezdéseket is tartalmaznak, melyekhez Képviselő-testületi jóváhagyás nem kapcsolódik:

2015. január 1-től érvényes SZMSZ szövege

- A 2015. évi SZMSZ több ponton nem aktuális jogszabályi helyre hivatkozik (pl: 5. oldalon az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, 15. oldalon a 2005. évi XC. törvény, 16. oldalon a 217/1998. (XII.30.) Korm.rendelet).
- A II. fejezeten belül a Könyvtár céljai között szerepel még a kistérséghez tartozó települések ellátása is, holott a mozgókönyvtári feladatellátás már megszűnt. Az SZMSZ 2013. évi módosítása során ezen szövegrész aktualizálása elmaradt.
- A kulturális szakemberek kötelező továbbképzése témakörben az SZMSZ-ben ismételtes található, hiszen a 10. és 16. oldalon is kitér erre a témakörre. A kapcsolódó szöveg, illetve a mellékletként rögzített továbbképzési terv több ponton nem aktuális:
 - Az intézménynek nem csak a teljes munkaidőben, hanem a legalább napi 6 órában dolgozó szakembereinek szervezett képzéséről kell gondoskodnia.
 - A hivatkozott 1/2000. (I.14.)NKÖM rendelet 9. és 14.§-a már hatálytalan.

- A szervezett képzés központi költségvetésből történő finanszírozása is megváltozott.
- Ismétlés található az intézmény éves cselekvési terve (munkaterve) tekintetében is, mivel ezen bekezdés a 10. és a 15. oldalon is megjelenik.
- A II. Fejezetben belül a Könyvtár gazdálkodásának rendje című bekezdésben szerepel:
„A gazdálkodás rendje az SZMSZ mellékletét képező Megállapodás alapján történik.”
Az intézmény és a Polgármesteri Hivatal közötti jelenleg hatályos munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület a 29/2015. (II.20.) Kt. határozatával hagyta jóvá, de a 2015. évi egységes szerkezetű SZMSZ mellékletei között nem szerepel.

Ugyanezen bekezdésben belül helyesen szerepel, hogy az intézmény gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat az igazgató mellett az Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda vezetője látja el. Korábban ezen feladatok az Oktatási és Közművelődési Intézmények Gondnokságához tartoztak. Az SZMSZ ezen szövegrészének aktualizálásáról azonban a Képviselő-testület nem hozott döntést. A 2012. évi módosító előterjesztés nem volt teljeskörű.

Ugyanezen bekezdés 3. mondata a Képviselő-testület által jóváhagyott 2011. évi egységes szerkezetű SZMSZ alapján a következő volt: *„A bevételeknél a díjtételek meghatározásáról – a könyvtárigazgató előterjesztése alapján Orosháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt, az érvényben lévő jogszabályok alapján.”* A 2015. évi egységes szerkezetű változathoz azonban ezen mondat kimaradt anélkül, hogy arról a Képviselő-testület döntött volna.

- A 2015. évi egységes szerkezetű SZMSZ III. fejezetében szerepel a következő című bekezdés:
A munkavégzés teljesítése, a munkaköri kötelezettségek, és a hivatali titok. A Képviselő-testület 23/2012. (II.3.) számú határozata alapján azonban ezen pont teljes egészében törlésre került.
- Az Ávr. 13.§ (1) bekezdés b) pontja alapján az SZMSZ kötelező tartalmi eleme az alapító okirat kelte, száma. A 2015. évi SZMSZ I. Fejezetében megfelelően tartalmazza az aktuális tartalmakat (23/2012. (II.03.) Kt. határozat), de a 2011. évi egységes szerkezethez képest ezen módosítás a Képviselő-testület elé nem került betervezésre.
- A 2015. évi SZMSZ I. Fejezetén belül a Könyvtár ágazati irányítása és felügyelete bekezdés szövege már nem aktuális, mivel még a Nemzeti Erőforrás Minisztériumot említi.

SZMSZ 1. számú melléklete: a Könyvtár feladat- és hatáskörei

- A melléklet felsorolja a 1997. évi CXL. törvény által a nyilvános könyvtárak részére meghatározott alapfeladatokat, de a felsorolás nem teljeskörű, mivel nem tartalmazza a 2013. január 1-től hatályos új feladatokat: 55.§ (1) bekezdés f) ponttól k) pontig bezárólag.

- A melléklet alapfeladatként tartalmazza a mozgókönyvtári ellátást, de az intézmény ezen tevékenységet ténylegesen már nem látja el.

SZMSZ 2. számú melléklete: a Könyvtár szolgáltatásai

- A melléklet tartalmazza a mozgókönyvtári ellátást, de az intézmény ezen tevékenységet ténylegesen már nem látja el.

SZMSZ 3. számú melléklete: Szervezeti felépítés, a munkakörök meghatározása és leírása

- Az Ávr. 13.§ (1) bekezdés e) pontja alapján az SZMSZ kötelező tartalmi eleme a szervezeti ábra. A 2015. évi SZMSZ-ben a 3. számú melléklet 1. számú mellékleteként megfelelően szerepel a szervezeti ábra, de annak szabályzatban belüli elhelyezkedése azonban nem egyértelmű. A korábbi évek módosításai közül egyedül a 2013. évi érintette a szervezeti ábrát. A 313/2013. (XII.21.) K.t. számú határozatban és a kapcsolódó előterjesztésben azonban az SZMSZ 1. számú mellékleteként rögzítették. A korábbi, 2011. évi egységes szerkezetű szabályzatban pedig nem szerepelt szervezeti ábra. A szabályzatban az ábrára való szöveges hivatkozás nem található.
- Nem aktuális jogszabályra hivatkozik: a 2/1997. (I.31.) MKM rendelet 2008-tól hatálytalan.
- A formai, tárgyi feldolgozó munkakör feladatai között szerepel még a Kistérségi Szolgáltató Rendszer dokumentumainak feldolgozása, de ez már nem képezi részét a Könyvtár feladatkörének.

SZMSZ 4. számú melléklete: Könyvtárhasználati Szabályzat

- A Könyvtárhasználati Szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza a Könyvtár szolgáltatásainak térítési díját. **Kiegészítését javaslom az alábbiak tekintetében:**
 - Nem szerepel benne a laminálás díjtétele annak ellenére, hogy a Könyvtárhasználati Szabályzat II. pontja alatt a könyvtári szolgáltatások között ez is szerepel az egyéb irodai szolgáltatások között.
 - A könyvtárhasználókat megillető egyes kedvezményekről a 6/2001. (I.17.) Korm.rendelet rendelkezik, mely alapján a Könyvtárhasználati Szabályzat 1. számú melléklete nem tér ki minden kötelezően előírt beiratkozási díj mentességi esetre (lásd hivatkozott Korm.rendelet 3.§ (1) és (2) bekezdéseit).
- A Könyvtárhasználati Szabályzat III. pontjában rögzítettek alapján a Könyvtár nyári nyitvatartási ideje minden évben július 1-től szeptember 1-ig hétfőtől péntekig 13 órától 17 óráig tart. Ez azonban nincs összhangban a gyakorlattal, mivel a 2016. évi közzétett nyári nyitvatartás csütörtökre 8-12 óra közötti, az internetes szolgáltatás esetében pedig hétfőtől péntekig 9-17 óra közötti időtartamot rögzített. Ugyanezen bekezdésben szerepel, hogy a nyitvatartási rend átmeneti (legfeljebb 30 napig tartó) korlátozását a Társadalmi Kapcsolatok Bizottsága engedélyezi. Az Önkormányzat SZMSZ-ében a Bizottság feladatkörei között ezen téma nem szerepel, ilyen témájú előterjesztés nem készült.
- A Képviselő-testület 301/2014. (XII.23.) K.t. számú határozattal elfogadta a Könyvtárhasználati Szabályzat 1-3. számú mellékleteinek módosítását. A

határozathoz kapcsolódó előterjesztés mellékletében azonban az szerepel, hogy a 2. és a 3. melléklet 2008. október 27-től érvényes.

Az ellenőrzés alapján nem lehetett megállapítani, hogy mi változott 2011-től, mert a 2011. évi egységes szerkezetű SZMSZ-ben egyáltalán nem szerepelt Könyvtárhasználati Szabályzat.

SZMSZ 5. számú melléklete: Gyűjtőköri Szabályzat

- Tartalmi követelményeit az 1997. évi CXL. törvény 2016. január 1-től hatályos 60/B.§ (1) bekezdése határozza meg, mely alapján a Gyűjtőköri Szabályzat hiányos, nem határozza meg az archiválás szempontjait és a gyűjtemény fejlesztésének, megőrzésének szempontjait.

....

3. Pénzügyi-számviteli szabályzatok

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 50. § (1) bekezdése alapján „A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni.” A számviteli politika a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból áll:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

A Múzeum és a Könyvtár gazdálkodási feladatait az Orosházi Polgármesteri Hivatal látja el. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal számviteli politikája, illetve az ahhoz kapcsolódó szabályzatok hatálya megfelelően kiterjesztésre került a két ellenőrzött intézményre is.

A Pénzkezelési Szabályzat részletesen meghatározza a bankszámlákon lebonyolított pénzforgalom kezelésének, valamint a pénzkezelés szabályait. Mellékletében aktuálisan szerepelnek az ellátmánykezelők és az aláírásra jogosultak neve, beosztása, valamint aláírás-mintája.

Módosítását, kiegészítését az alábbiak tekintetében javaslom:

- A I. Bankszámlakezelés fejezetén belül a 2. bekezdésben javaslom kitérni arra, hogy a Múzeum és Könyvtár tekintetében külön Gazdálkodási szabályzat készült, mely a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjét szabályozza.
- A II. fejezet 3.3.pontjában a szabályzat napi pénztárazárást ír elő, a Múzeum és a Könyvtár esetében azonban a gyakorlatban havi zárás valósul meg. Javaslom a szabályzatot kiegészíteni.
- A szabályzat 2. számú melléklete határozza meg az intézményekre vonatkozóan is az egyes bankszámlák (alszámlák) felett rendelkezni jogosult személyeket.

A szabályzat is rögzíti a 11733041-16652754-80650005 számú Könyvtár kistérség alszámlát, melyen a bankszámlakivonatok alapján forgalom utoljára 2014-ben volt, egyenlege pedig 2016.06.30-án 239.212,-Ft.

Tekintettel arra, hogy az alszámlához kapcsolódó feladata a Könyvtárnak már megszűnt, **javaslom** a rendelkezésre álló összeg felhasználhatóságának felülvizsgálatát.

- Javaslom a szabályzat kiegészítését gyakorlathoz igazodóan annak leszabályozásával, hogy milyen időközönként, milyen módon kell az intézményeknek a bevételeiket befizetni a bankszámlára, illetve milyen módon kell az elszámolást elkészíteni.

A 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 13.§ (2) bekezdése határozza meg, hogy „a költségvetési szerv vezetője *belső szabályzatban* rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos *belső előírásokat, feltételeket,*

b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,

c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

f) a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,

g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és

h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.”

A fent leírtak közül a Könyvtár nem szabályozta a reprezentációs kiadásokat, valamint a telefonok használatát. **Kérjük ezen szabályzatok elkészítését.**

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjéről az intézmények 2014. január 1-től hatályos Gazdálkodási Szabályzattal rendelkeznek. A szabályzatban a jogszabályi előírásokkal összhangban rögzítették az előírásokat, tartalmazza az operatív gazdálkodási jogkört gyakorló feladatait, az egyes jogkörök feletti rendelkezési jogosultságot.

Mellékletében aktuálisan szerepelnek a teljesítésigazolásra jogosult személyek aláírás-mintái.

A Szabályzat mellékletében szerepelnek - az Ávr. előírásainak megfelelően - az igazgatóhelyettesek írásban megbízásai a kötelezettségvállalási, utalványozási és teljesítésigazolási feladatok ellátására.

Az Ávr. 9.§ (5) bekezdésének megfelelően a gazdasági feladatok ellátására munkamegosztási megállapodás született az intézmények és az Orosházi Polgármesteri Hivatal között legutóbb, 2015. februárban.

Az ellenőrzés alapján az **alábbi megállapítások tehetők:**

- A munkamegosztási megállapodás több ponton visszautal a Pénzkezelési Szabályzatra, de több esetben az adott kérdéskör a Pénzkezelési Szabályzatban ténylegesen nincs szabályozva:
 - 4. fejezet általános megállapítások b) pontja: a pénzkezelő helyek által beszédett bevételek intézményi számlára történő befizetésének rendje
 - 4.1.3. pont a) bekezdése alapján a rovatelszámolási íven elszámoláskor a bevétel és a kiadás összege megegyezik. A gyakorlatban azonban az ellenőrzés alapján egy esetben sem fordult elő, hogy a kiadások összértéke forintra pontosan az ellátmány összegét tegye ki.
 - 4.1.4. pont szerint az intézmény napi bevételét a Pénzkezelési Szabályzatban rögzített érték felett köteles a számlára befizetni. Ténylegesen azonban a Pénzkezelési Szabályzat erre nem tér ki.
 - Az 5.1.2. e) pont alapján az intézmény feladata többek között az előleg elszámolások nyilvántartása. A Pénzkezelési Szabályzatnak megfelelően ezt a gyakorlatban a Közgazdasági Iroda munkatársa vezeti.
 - A 9. fejezet általános megállapítások d) pontja azt rögzíti, hogy a szakmai teljesítés igazolást a számlára kell rávezetni. Ezt azonban jogszabály nem írja elő, és a gyakorlattól is eltér.

4. Pénzkezelés, bizonylati rend

Az ellenőrzés során mindkét intézmény tekintetében két véletlenszerűen kiválasztott hónap banki és pénztári kifizetései kerültek tételes vizsgálat alá. **Általánosságban megállapítható, hogy a kifizetésekhez megfelelő alapbizonylatok kapcsolódtak, illetve a kifizetéseket az arra jogosult személyek aláírásukkal engedélyezték.**

A pénztári kifizetések esetében havonta pénztárzárás történt. Az intézmények a szabályzatban rögzített összegű ellátmánnyal gazdálkodtak, melyről rendszeresen elszámoltak rovatelszámolási íven.

A számlákhoz minden esetben – összeghatártól függetlenül - csatoltak megrendelőt, melyet kötelezettségvállalóként az intézményvezető, vagy az általa írásban felhatalmazott helyettese írt alá. A megrendelőket megfelelően a Közgazdasági Irodavezető ellenjegyezte. A számlák teljesítésigazolására egy számla melléklet elnevezésű nyomtatványt rendszeresítettek, melyen az intézményvezető, vagy általa erre írásban felhatalmazott helyettese írt alá. Az utalványrendeleten utalványozóként, érvényesítőként és ellenjegyzőként az arra jogosultak írtak alá. A kifizetéseket az intézményvezető vagy helyettese minden esetben utalványozta. Összeférhetetlenség nem fordult elő.

A Könyvtár bevételeivel általában hetente számolt el mellékelve a pénztárgépek napi zárásáról készült bizonylatot. Az ellenőrzött időszakban a pénztárgépek napi forgalmi jelentése alapján minden rögzített bevétel teljes összege befizetésre került az intézmény bankszámlájára. A befizetés általában az elszámolt időszakot követő hét elején valósult meg.

....

A pénztáros és ellátmánykezelők a Pénzkezelési Szabályzatban rögzítetteknek megfelelően rendelkeztek felelősségvállalási nyilatkozattal.

Az ellenőrzés alapján az alábbi kisebb hiányosságok, hibák fordultak elő:

-
- A Könyvtár az ellátmányának (45.000,-Ft) felhasználásával változó időszakoként, általában 2-3 hetente számolt el rovatelszámolási íven. Az elszámoláson azonban több esetben túllépés került kimutatásra, vagyis az intézmény többet költött az ellátmány összegénél, tehát azt magánszemély kis időre megelőlegezte. Bár a túllépés csak egy esetben (2015. november 10-24. között 24.980,-Ft) volt jelentősebb összegű, **javasoljuk** az ellátmány összegének megemelését, vagy a gyakoribb elszámolást.
-
- A Könyvtárban 2015. november 27-én a Marinkótól a hóhércsatáig – kis alföldi bűntörténelem című rendezvény megtartására került sor. A rendezvény két előadójának az útiköltség megtérítésre került. A költségtérítés összegének meghatározásakor megfelelően az adómentes adható mértékekkel (NAV üzemanyagár és üzemanyag fogyasztási norma) számoltak, a saját tulajdont forgalmi engedély fénymásolattal igazolták, valamint feltüntették az SZJA tv. Által előírt valamennyi adattartalmat. A kiküldetés bizonylatolására azonban nem sorszámozott, nem szigorú számadású formanyomtatványon került sor. **Javasoljuk** ebben az esetben is sorszámozott formanyomtatvány alkalmazását a Számviteli törvény 168.§ (1) bekezdésére tekintettel.

III.

Összesítő megállapítások, javaslatok

Az ellenőrzés során a Nagy Gyula Területi Múzeum és a Justh Zsigmond Városi Könyvtár tekintetében áttekintésre került az Alapító Okirat, az SZMSZ, a pénzügyi belső szabályzatok, valamint véletlenszerűen kiválasztott időszak tekintetében pénzkezelés, bizonylati rend.

A Justh Zsigmond Városi Könyvtár jelenleg hatályos Alapító Okirata és SZMSZ-e több ponton nem aktuális, nem teljeskörű. Javasolom az SZMSZ teljeskörű felülvizsgálatát és egy módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt változat Képviselő-testület elé való beterjesztését.

A Könyvtár két téma kivételével rendelkezik a jogszabályok által előírt pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, illetve az Orosházi Polgármesteri Hivatal szabályzata kiterjesztésre került az intézményre. A Pénzkezelési Szabályzat tekintetében javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az Orosházi Polgármesteri Hivatallal a gazdálkodási feladatok ellátására kötött munkamegosztási megállapodás több ponton tartalmaz olyan előírásokat, melyek nincsenek összhangban a gyakorlattal.

A pénztári és banki kifizetések vizsgálata alapján általánosságban megállapítható, hogy a kifizetésekhez megfelelő alapbizonylatok kapcsolódtak, illetve a kifizetéseket az arra jogosult személyek aláírásukkal engedélyezték.

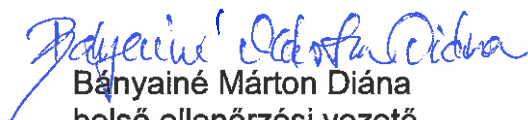
A pénzkezelés, bizonylati rend tekintetében javaslatok kerültek megfogalmazásra, csak egy hiba emelendő ki:

- 2015-ben egy rendezvény két előadójának az útiköltség megtérítésre került. A költségtérítés összegének meghatározásakor megfelelően az adómentes

adható mértékekkel (NAV üzemanyagár és üzemanyag fogyasztási norma) számoltak, de a kiküldetés bizonylatolására nem sorszámozott, nem szigorú számadású formanyomtatványon került sor.

....

Orosháza, 2016. szeptember 5.


Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető



Orosházi Polgármesteri Hivatal

Belső ellenőrzés

5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6.

Telefon: 68/413-022, Fax: 68/411-545

E-mail: banyaine.m.diana@oroshaza.hu

Kísérő levél jelentéstervezet egyeztetéséhez

Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzése 2016. augusztus 18-31. között a **Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál a belső szabályozottság, pénzkezelés, bizonylati rend tárgyában** pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálatot végzett.

A megállapításokat, következtetéseket tartalmazó jelentéstervezet elkészült, az érintettek részére átadásra került.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. §-a alapján kérjük, hogy az alábbiakban a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozzon arról, hogy:

- észrevételt kíván tenni, mivel nem ért egyet a jelentéstervezetben foglaltakkal. Ebben az esetben az észrevétel megküldésének határideje is az átvételtől számított 8 nap, vagy
- észrevételt nem kíván tenni.

Tájékoztatjuk, hogy az észrevételek megküldésével egyidőben lehetőség van egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Amennyiben nem tesznek észrevételt, lehetőség van a véleményezési határidőn belül intézkedési terv megküldésére is.

Felhívjuk a figyelmét, hogy a belső ellenőrzés a határidő elmulasztását egyetértésnek veszi.

Orosháza, 2016. augusztus 19.



Átvételi elismervény

A Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál a belső szabályozottság, pénzkezelés, bizonylati rend tárgyában végzett vizsgálatról készült TK 336- 5/2016. iktatószámú ellenőrzési jelentés-kivonat egy példányát a mai napon átvettem.

Orosháza, 2016. Szeptember 19.

