

Enyingi Polgármesteri Hivatal

8130 Enying, Kossuth u. 26.

Iktatószám: 4520/4/2013.

Ellenőrzési Jelentés

I.

Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

A Művelődési Ház és Könyvtár 2012. évi átfogó rendszerellenőrzés tárgyú, az éves ellenőrzési munkatervben 6. sorszám alatt szereplő vizsgálatának esetében a jegyző által 2013. október 2-án elrendelt és a 4520/3/2013. számú ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A rendszerellenőrzés típusú ellenőrzés lefolytatására a Művelődési Ház és Könyvtár (8130 Enying, Bocskai u. 1. és Enying, Kossuth u. 45.) került sor.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az intézményi szabályozás biztosítja-e a szakmai feladatok és a pénzügyi erőforrások összhangját, valamint annak hatékony végrehajtását;
- az éves költségvetésben biztosított előirányzatokat rendeltetésszerűen használták-e fel, a feladatellátás során milyen jellegű feszültségek adódtak;
- az intézmény kiadási előirányzatainak felhasználása, ezen belül elsősorban a munkaerő- és bérgazdálkodása, a dologi jellegű ráfordítások körében pedig az eszközgazdálkodás célszerű és hatékony, továbbá takarékos volt-e;
- kielégítően gondoskodtak-e az intézmény kezelésében lévő tulajdon védelméről.

Az ellenőrzés kiterjedt az ellenőrzött intézménynek az ellenőrzés tárgyával összefüggő jogszabályok, belső szabályzatok által előírt tevékenységeire.

A helyszíni ellenőrzés 2013. október 7-én kezdődött és 2013. október 22-én fejeződött be. Összesen 12 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a következők voltak: szűrőpróbaszerű és tételes mintavételi eljárás.

Az ellenőrzést végezte: Dékány Éva belső ellenőr

Enying, 2013. október 22.

Dékány Éva
belső ellenőr



II.

Vezetői Összefoglaló

Az ellenőrzés tárgya: A Művelődési Ház és Könyvtár átfogó pénzügyi ellenőrzése

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a következők voltak: szűrőpróbaszerű és tételes mintavételi eljárás.

Főbb megállapításaink a következők:

Az ellenőrzés a vizsgálat során súlyos hiányosságokat nem tárt fel.


Az intézményi szabályozás biztosította a szakmai feladatok hatékony végrehajtását. Az előirányzatokat rendeltetésszerűen használták fel. Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéséhez szükséges feltételeket biztosították. Jelentős lépés volt a Művelődési Ház és Könyvtár esetében, a vizsgált évet tekintve a TÁMOP pályázatok és a TIOP pályázat elnyerése és megvalósítása. Az intézmény a 2012. évi költségvetést a jogszabályoknak megfelelően és az irányító szerv útmutatásai alapján az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. A költségvetés kidolgozása tartalmilag megfelelő. A bizonylati rend és okmányfegyelem, a bizonylatok kezelése szabályszerű volt. Az ellátmányok elszámolása szabályszerű volt. Az intézmény vagyonvédelme biztosított, a vagyontárgyak leltározásáról és a szükséges selejtezésekről gondoskodtak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem.


Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő

Enying, 2013. október 22.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyta:


Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző

Az ellenőrzési jelentést készítette:


Dékány Éva
belső ellenőr

III.

Főbb megállapítások és javaslatok

Sorsz	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? Igen/Nem
1.	A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	3	Jogi kockázat Hatás: a jogszabályok nem megfelelő alkalmazása a működést kedvezőtlenül befolyásolja	Aktualizálják a szabályzatokat a jogszabályváltozásoknak megfelelően	Igen
2.	Az ellenőrzési pontok nem kerültek rögzítésre a munkaköri leírásokban	2	Tevékenységi kockázat Hatás: Nem érvényesülhet a 4 szem elve	Minden munkaköri leírásban szerepeltessék az ellenőrzési pontokat, nevezzék meg a felelősöket	Igen
3.	Belső kontrollrendszer nem működik megfelelően	1	Tevékenységi kockázat Hatás: Nincs megfelelő visszajelzés a vezetés felé, a rendszer nem megfelelő működése fennakadásokat eredményezhet	Belső kontrollrendszer kialakítása	Igen

1. A belső szabályzatok teljes körűségének és tartalmi színvonalának vizsgálata

Megtekintésre került az intézményi alapítói célokat tartalmazó alapító okirat.

Az Alapító okiratot a Képviselő-testület 137/1999. (VI.30.) számú határozatában fogadták el, mely módosításra került az 59/2012. (II.29.) számú határozattal a szakfeladat szerinti besorolás, valamint a 134/2012.(V.30.) számú határozattal a jogszabályi változásokra való tekintettel.

Az intézmény székhelye: Enying, Bocskai u. 1.

Alapítója Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete. Jogállását tekintve önálló jogi személy, részben önállóan gazdálkodó, előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező költségvetési szerv.

Az intézmény tevékenységi köre: Művelődési központok, házak közösségi művelődési tevékenysége, egyéb kulturális és szórakoztató szabadidős tevékenység, közművelődési könyvtári tevékenység, oktatási célok és egyéb feladatok oktatásához kapcsolódó kiegészítő tevékenység.

Szervezeti Működési Szabályzat

Az SZMSZ-t a Képviselő-testület 92/2005. (III.30.) számú határozatával fogadta el.

Az intézmény igazgatóját a Képviselő-testület választja meg. A munkáltatói jogokat a polgármester gyakorolja, az intézmény dolgozóinak tekintetében az intézményvezető jár el.

Az intézményvezetőt, távollétében a könyvtár vezetője, mint intézményvezető-helyettes helyettesíti.

A munkaköri leírások fenti szabályzat mellékletét képezik.

Megtekintésre került az intézmény tevékenységi körére kiterjedő Helyi közművelődésről szóló 3/1999. (I.27.) számú rendelet, illetve az azt módosító 15/2004. (IV.27.) számú helyi rendelet.

Városi Könyvtár

A Könyvtár esetében megtekintésre kerültek az alábbi szabályzatok:

- Gyűjtőköri szabályzat

Tartalmazza a könyvtár típusát, nagyságát, feladatkörét és munkaszervezetét. A közkönyvtárak besorolását tekintve „B” típusú közkönyvtár (A városi cím miatt ezt a kategóriát kapta), melynek részei: felnőtt és gyermekrészleg. (Leshegyi városrészben található fiókkönyvtár, amely már nem működik).

Rögzítésre került a szabályzatban a gyűjtőkör fogalma, melyet legnagyobb hangsúllyal, minden évben a költségvetési keret összege határoz meg.

- Könyvtárhasználati szabályzat

Rögzíti a könyvtárhasználat feltételeit, a könyvtári használat igénybevételének módját. Mellékletként becsatolásra került a térítési díjakat tartalmazó lista az egyes esetekben történő

beiratkozási díjak, fénymásolás, nyomtatás, szkennelés, spirálozás, floppy, CD használat és könyvtárközi kölcsönzés tekintetében. Itt kerültek rögzítésre az esetleges szankciók késedelem, felszólítás, lopás, illetve rongálás esetén.

Fenti szabályzatot a Képviselő-testület 25/2012.(I.25.) számú határozatával fogadta el, illetve módosította, hatályos 2012. 02. 01-től.

- *Küldetésnyilatkozat* tartalmazza az intézmény feladatait, célját.
- *Számítógép-használati szabályzat*

Hatályos 2012. 02.01-től.

2. Pénzügyi feltételek és azok hatása az intézmény szakmai munkájára

A gazdálkodásra irányuló szabályzatok ellenőrzése

Az intézménynél fellelhető FEUVE szabályzat 2011.11.01-től lépett hatályba. Gyakorlati alkalmazásáról nem készült jelentés, jegyzőkönyv. A Folyamatba Épített Előzetes Utólagos és *Vezetői ellenőrzésről feljegyzés, illetve egyéb dokumentálás nem történt.*

Mivel az Intézmény *önállóan működő, de nem önállóan gazdálkodó* költségvetési szerv, ezért a számviteli bizonylatok, valamint az analitikus és főkönyvi egyeztetések a Polgármesteri Hivatalban történnek.

2. A pénzügyi feltételek és azok hatása az intézmény szakmai munkájára

A Képviselő-testület 12/2013. (IV.29.) számú zárszámadásról készült rendelete tartalmazza az Intézmény 2012. évi tevékenységét érintő tételleket.

Az Intézmény bevételei a következő forrásokból állnak:

- Működési bevétel (intézményi és támogatásértéktű);
- Felhalmozási bevételek;
- Saját bevételek és átengedett pénzeszközök.

A teljesített éves bevétel 60.959 e Ft volt a 2012. évben. Az összes bevétel nagy százalékát (51,05%) a saját bevételek és átengedett pénzeszközök teszik ki.

A működési bevétel 23.836 e Ft volt az elmúlt évben, felhalmozási bevételek 7.284 e Ft-ot tettek ki, amelyből a támogatásértéktű felhalmozási bevételek (TIOP pályázatból adódóan 6.316 e Ft informatikai eszközbeszerzés, 834 e Ft pedig 3 beltéri ajtó csere).

Az intézményi működési bevételek 634 e Ft-ot tettek ki. Fenti összeg nagy része a bérleti díjakból 300 e Ft áll, (terembérlet), az intézményi ellátási díjakból 53 e Ft (amely a beiratkozási díjakat jelenti), a bírságokból eredő bevételek 146 e Ft, (elvesztett, megrongálódott dokumentumok, késve visszavitt könyvek...stb.), a selejtezett eszközök értékesítéséből 26 e Ft, valamint a gázvisszatérítés és fénymásolás díjából 95 e Ft állnak. Áfa-bevételek összesen 11 e Ft-ot tettek ki, a kamatbevételek pedig 3 e Ft-ot. A vizsgált időszakban az intézménynél összességében 4 pályázat volt folyamatban, (3 TÁMOP és 1 TIOP), 1 pályázat teljes mértékben le is zárult.

A Városi Könyvtár a Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program keretében „A könyvtári szolgáltatások összehangolt fejlesztése” - „Tudásexpó Expressz” támogatására címmel pályázati támogatást nyert. A támogatási arány 100 % volt, célja, hogy erősítse a könyvtárak oktatási-képzési szerepét a könyvtárak együttműködésén alapuló, korszerű IKT infrastruktúra fejlesztéssel. A pályázati dokumentumokat az ESZA-hoz kellett benyújtani. A pályázatot 2012. 03. 22-én fogadták be. Az elszámolható költségek összesen 7.975.509 Ft-ot tettek ki.

A megvalósítás kezdete 2012. 06.01. volt. Megtekintésre került a Fenntartói nyilatkozat.

A projekt rész céljai:

- a.) a kistélepléseken élők könyvtári ellátásának javítása;
- b.) a fogyatékkal élők esélyegyenlőségének növelése.

Az ellenőrzés során a következők kerültek megállapításra:

Az eredeti számla rendelkezésre állt a projekt dokumentációjában. Az eredeti számla záradékkal ellátott, az eredeti bankszámlakivonat, kiadási pénztárbizonylatok megtekintésre kerültek. A teljesítésigazolás megtalálható. A gazdasági események a számviteli nyilvántartásban azonosíthatók voltak. Tárgyi eszköz esetében leltár készült.

A projekt költségmegoszlása a következő volt:

Szellemi termékek: 1.034.451.-

Microsoft Windows 7 Home 14 db	483.616.-
Office plus 5 db	158.115.-
Microsoft Office 2010. 1 db	67.310.-
Adobe Photoshop 1 db	292.100.-
Corel Draw 1 db	33.310.-

Épületek: 834.009.-

Az ellenőrzés során megtekintésre került az Értékelési Jegyzőkönyv a diszkriminációmentes beszerzési eljáráshoz kapcsolódó belső átalakításról. Ennek kapcsán 3 beltéri ajtó lett kicserélve. Az ellenőrzés során megtekintésre került a kivitelezési munkákhoz kapcsolódó számla és bankszámlakivonat. A pályázati anyagban megtekintésre került az Építési Hatósági nyilatkozat, melyet Polgárdi Város Jegyzője állított ki 2012.03.09-én.

Az intézmény 3 ajánlattevőtől kért árajánlatot, akik közül végül a BauWand Term 64 Kft-val kötöttek szerződést. Az építési szerződés, a számlarészletező, a számla és számlamelléklek átadás-átvételi jegyzőkönyve, valamint a teljesítés igazolás megtekintésre került.

Irodai, igazgatási berendezések: 5.281.549.-

Igazgatási szolgáltatások: 825.500.-

Nyilvánosság biztosításának költségei („C” és „D” típusú táblák): 63.500.-

Szakmai szolgáltatások költségei (projektmenedzsment): 762.000.-

A projekt informatikai eszközeinek beszerzésére 3 ajánlattevőtől kértek árajánlatot.

A nyertes ajánlatot a NemCom Kft (Keszthely) adta. Az informatikai eszközbeszerzésről készült szállítói szerződés megtekintésre került. A megbízási díj mértéke 4.973.328 Ft + 27% áfa, azaz 6.316.000 Ft volt.

A külső pályázati projektmenedzsment feladat elvégzésére a Pannon Fejlesztő Kft-t kérték fel, a vállalkozói szerződés megtekintésre került.

A feladat elvégzésének díja 600.000 + áfa, azaz 762.000 Ft volt.

A Városi Könyvtár esetében a másik jelentős pályázat- TÁMOP keretében-, amely még 2012-ben nem fejeződött be, egy ERFA típusú pályázat.

A projekt célja „A könyvtári hálózat nem formális és informális képzési szerepének erősítése az élethosszig tartó tanulás érdekében.”

A pályázattal kapcsolatban a következő foglalkozások kezdődtek el 2012. év során:

- Drámapedagógiai foglalkozások 3 alkalommal az év során (összesen 14 alkalom 6.033 Ft/alk.=84.462.- megbízási díj)

- Olvasókör a hátrányos helyzetű gyerekeknek (felzárkóztató jellegű) 2 alkalommal az év során, a projekt ideje alatt összesen 15 alk. *6.033= 90.495.- (megbízási díj)

- Meseklub szakembereinek megbízási díja: 120.660 Ft, 2013. januárjától indul.

A projekt 2012. október 1-től indult és a várható befejezés ideje 2014. március 30.

A pályázat beadása előtt igényfelmérést és célcsoport-elemzést végeztek, valamint szakmai terv készült. Ennek költsége 1.084.716 Ft volt. Az említett feladatot a Pannon Fejlesztő Kft. végezte el.

Együttműködési megállapodás megkötésére került sor az enyingi iskolákkal, óvodákkal, valamint a mátyásdombi és a lepsényi iskolákkal, valamint a dégi és lajoskomáromi könyvtárral.

A pályázattal és a szakkörökkel kapcsolatban papírfirószer és könyvvásárlás történt az év során 129.792 Ft összegben, valamint kifizetésre kerültek a megbízási díjak és hozzá kapcsolódó járulékok 497.200 Ft összegben. Ez az összeg a projektmenedzsernek és a 2 fő szakmai megvalósítónak került kifizetésre.

A projekt teljes költsége 36.157.210 Ft, amely 100 % támogatási arányt jelent. A vizsgált év során a pályázattal kapcsolatban előleg felvételére kerülhetett sor (a megvalósulási aránynak megfelelően), ennek összege 9.039.302 Ft volt.

A Művelődési Ház esetében az ellenőrzés során megtekintésre került a TÁMOP-3.2.3./A-11/1-2012-0121 azonosítóval ellátott Támogatási szerződés.

A pályázat címe: Enyingi Községi Alkotópont

A projekt megvalósításának kezdete: 2012.08.01., fizikai befejezésének tervezett napja: 2013.06.30.

A projekt összköltsége 24.512.991 Ft. A támogatás mértéke 100 % volt. Az igényelhető előleg maximális összege 6.084.498 Ft. Pénzforgalmi analitikában szerepel.

A Képviselő-testület 191/2012.(VII.25.) számú határozatában döntött a pályázathoz kapcsolódó létszám megemeléséről.

A projektmenedzsmentben résztvevő személyek száma 3 fő, akik közül a projektmenedzser asszisztens és a pénzügyi vezető megbízási szerződéssel került alkalmazásra, 1 fő pedig közalkalmazotti jogviszony keretében kinevezéssel, munkaidejének 50 %-át fordította a feladat elvégzésére. *A projekt szakmai megvalósításában* résztvevő személyek közalkalmazotti jogviszony keretében végezték feladatukat. (szakkörvezetők, illetve szakmai vezető) *A személyi jellegű kiadások* jelentős, előző évhez mért növekedését a pályázatban történő részvétel okozta.

A vizsgált évet érintően az elszámolt költségek összege 13.475.000 Ft.

Az Intézménynél folyamatban lévő *másik pályázat címe: Szabadidős tevékenységek támogatása Enyingen és térségében.*

Szintén TÁMOP keretében indított projekt. Azonosítója: TÁMOP-3.2.13-12/1

A projekt megvalósításának kezdete: 2012.08.01, megvalósításának befejezése: 2013.08.31.

A projekt elszámolható költségei összesen: 30.000.000 Ft, az igényelt támogatás összege: 30.000.000 Ft. Az elnyert támogatás mértéke: 100 %.

A Képviselő-testület fenti projektet *90/2012. (IV.11.)* számú határozatával támogatta.

Előleg összege: 7.358.310 Ft volt.

2012. év során az elszámolt költségek összesen 15.584.150 Ft-ot tettek ki. Az ellenőrzés során megtekintésre kerültek a pályázattal kapcsolatos *Együttműködési megállapodások* (Szirombontogató Óvoda *Enying*, ÁMK dr. Kovács Pál Általános Iskola *Dég*, ÁMK Bóbita Óvoda *Dég*, ÁMK Fekete István Általános Iskola *Lepsény*, Gesztenyefasori Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény *Lajoskomárom*, Kerekerdő Óvoda *Lajoskomárom*, ÁMK Napköziotthonos Óvoda *Mátyásdomb*, ÁMK Lonkai Ármin Általános Iskola, *Perkát-Nagykarácsony-Aba* ÁMK Szivárvány Óvoda, és Hunyadi Mátyás Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézményegység, Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola *Enying*, Tinódi Lantos Sebestyén Református Iskola *Enying*).

A pályázattal kapcsolatban felmerült a külső szakértő bevonásával készült igényfelmérés költsége 869.950 Ft összegben.

A projektasszisztensi feladatok ellátására külső szakértőt bíztak meg, 1.300.000 Ft összegben 13 hónapon keresztül.

A projektmenedzser közalkalmazotti jogviszony keretében került kinevezésre, bére 1.092.000 Ft volt 13 hónapon keresztül.

További 1 fő került megbízásra a pénzügyi vezetői feladatok elvégzésére. A pénzügyi vezető megbízási díja 13 hónapra 650.000 Ft volt.

3. A pénzügyi folyamatok áttekintése során a gazdálkodásra irányuló jogszabályok belső szabályzatok megtartásának ellenőrzése

3.1. Az intézményi gazdálkodás értékelése

Az Intézmény, 2011. november 14-én megkapta a költségvetési koncepció készítéséhez a jegyzői irányelveket. Felkérte az Intézményt, hogy készítsék el a 2012. évi koncepciót.

A költségvetést a pénzforgalmi analitikával egyezően készítették el. Az egyes kiadásnemeket külön-külön részletezték.

A kiadási tételek közül a *személyi jellegű kiadások* képviselnek jelentős tételt, 2012. évben **16.542 e Ft-ot**, míg a *dologi kiadások* **20.733 e Ft-ot**.

A személyi jellegű kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 125,7%. A teljesítés 3.384 e Ft-tal haladta meg a tervezettet. Az eltérést a pályázati projekt miatt határozott időre alkalmazottak felvétele magyarázza. A *dologi kiadások viszont 8.239 e Ft-tal* növekedtek a terv adatahoz képest. Ezt az összeget jelentősen növelte az irodaszer beszerzése, a kisértékű tárgyi eszközök beszerzése és az egyéb készletbeszerzés, amely *nagyrészt pályázati források igénybevételével* történt.

A *Dologi kiadások* között jelentős összegeket képviseltek a következő tételek:

- készletbeszerzés:	5.368 e Ft
- gázdíj:	2.398 e Ft
- villamos energia:	881 e Ft
- vízdíj:	127 e Ft
- egyéb üzemeltetés, szolgáltatás díja:	733 e Ft
- vásárolt közszolgáltatások:	3.363 e Ft
- működési célú általános forgalmi adó:	3.905 e Ft

Összességében elmondható, hogy az Intézmény gazdálkodása takarékos, működése szabályos volt a vizsgált évben. A kiadási és bevételi előirányzatok tervezése megalapozott volt. A koncepció készítése a fenntartó által kiadott irányelvekben foglaltak szerint történt. *A rendelkezésre álló források szűkösen, de biztosították a feladatok ellátását.*

3.1.2. és 3.1.3. Eszköz és készletgazdálkodás

Az intézmény *Leltárkészítési szabályzata 2010. április 1-jén* lépett hatályba, a szabályzat frissítésre nem került.

Leltározás a fenntartó részéről történt 2012. év során. A leltározási tevékenység kiterjedt a kis értékű és a nagy értékű eszközökre is. Megtekintésre kerültek a leltárfelvételi ívek és az egyes eszközökről kiállított kartonok. A leltárfelvételi íveken szerepeltetik a nyilvántartási számokat, az eszköz megnevezését, a könyv szerinti darabszámot, a leltár szerinti darabszámot, egyéb megjegyzést.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a fenti eszközöket leltárba vették, azok szerepeltetése a leltárfelvételi ívekre, illetve a kartonokra megtörtént.

A nagy értékű eszközöket az *ingatlankezelési nyilvántartásban* történik.

3.1.4. Munkaerő és bérigazgatás

A főfoglalkozású közalkalmazottak létszáma 2012. évben 8 fő. Ebből 4 fő részmunkaidős foglalkoztatott.

Az ellenőrzés során áttekintésre került a 8 fő személyi anyaga. Az erkölcsi bizonyítványok a fenntartónál találhatók.

A szakmai dolgozók 100 %-ka a megfelelő szakképesítéssel rendelkezik. Az Intézménynél a 2012. évi nyitólétszám 6 fő volt, 2 fő részmunkaidős felvételére került sor. (pályázati projekt)

A megbízási díjak összege 3.670 e Ft volt a 2012. év során.

A vizsgált időszakban nem fizettek *jubileumi jutalmat*.

A *közalkalmazotti nyilvántartás* minden esetben megtekintésre került. A munkaköri leírásokat, kinevezéseket, besorolásokat, átsorolásokat szintén tartalmazták az átvizsgált személyi anyagok.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az egyes munkakörökhöz tartozó ellenőrzési feladatokat a munkaköri leírásokban nem rögzítették.

3.1.5. A saját bevételek alakulása

Az intézmény működési bevételei a vizsgálat éveiben elérték, illetve meghaladták a tervezettet.

A legjelentősebb bevételi források a Művelődési Ház esetében:

- terembérletekből származó bevétel;
- nyugdíjasklub céltámogatása játszótéri játékokra;
- gázvisszatérülés.

2012. év során bevételként szerepelt a pályázatokból eredő támogatásértékű működési bevételek összege 23.202 e Ft összegben.

A bevételek nagyobb hányadát 2012-ben a *különféle egyéb bevételek 299.725 Ft* (a bérleti és lízingdíjbevételek adták)

A legjelentősebb bevételi források a Városi Könyvtár esetében:

- pályázati támogatásokból származó bevételek;
- késedelmi díjakból származó bevételek;
- internet használati díjak,
- beiratkozási díjak.

Az összes bevétel legnagyobb százalékát 2012-ben a pályázati bevételek tették ki, az összes bevétel 2012-ben 60.959 e Ft-ban realizálódott.

A dologi és folyó kiadások változása

A dologi és folyó kiadások a 2012. évben a *Művelődési Ház és Könyvtár* esetében 64.6 %-kal növekedtek a folyamatban lévő pályázatok következményeként.

Fenti kiadásnem vizsgálatánál elmondható, hogy a dologi kiadások legnagyobb százalékát *2012-ben* a készletbeszerzések, a kommunikációs szolgáltatások, vásárolt közszolgáltatások tették ki:

A közüzemi szolgáltatások díjai - legjelentősebb tételt a gázenergia és a villamos energia szolgáltatás díja képviseli -,összességében 3.279 e Ft szinten teljesült.

A vásárolt közszolgáltatások 3.363 e Ft (- 24.3 %), ebben a kiadásnemben főként a táncoktatások, zeneszolgáltatások, műsorszolgáltatások, sportszolgáltatások, előadói estek szerepelnek.

Az intézmény kapott önkormányzati támogatást egyes szolgáltatások elvégzésére, mint például: Idősek Világnapja, Gyereknapi, Nyugdíjas Karácsony...stb.), ennek összege 721 e Ft volt.

Az intézmény a költségvetési rendelet gazdálkodási rendre vonatkozó előírásait betartotta.

III.) Erőforrások, személyi és tárgyi feltételek ellenőrzése

a.) Művelődési Ház

A Művelődési Ház esetében az állományi létszámot 3 fő alkalmazott és 1 fő intézményvezető alkotja.

Az intézményvezető megbízása 2015. október 26-ig szól a 263/2010. (VI.30.) számú testületi határozat értelmében. A Művelődési Ház igazgatói feladatait 1995. március 1-jétől látja el.

Közszolgálati jogviszonyát tekintve közalkalmazott.

A kinevezések határozatlan időre szólnak, az intézményvezető kivételével.

Besorolási kategóriák: (2012.)

C13-as kategóriában 1 fő (R)

D9-es kategóriában 1 fő

D12-es kategóriában 1 fő; (R)

F7-es kategóriában 1 fő

A besorolásokat a törvényi, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték el.

(R)ésmunkaidős munkavállaló 2 fő, 4 órában foglalkoztatottak.

Megtekintésre kerültek a kinevezések, átsorolások, törzslapok, bérnyilvántartó lapok.

b) Városi Könyvtár

A létszámot tekintve 1 fő könyvtárvezető és 3 fő alkalmazott látja el a feladatokat.

A könyvtár vezetőjének megbízása 1995. augusztus 16-tól érvényes, határozatlan időre szól, közszolgálati jogviszonyát tekintve közalkalmazott. A munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja.

Az állományi létszámba 1 fő takarító (4 órás), 2 fő könyvtárkezelő (ebből 1 fő 4 órás), 1 fő könyvtárvezető (teljes munkaidős).

Besorolási kategóriák: (2012.)

A 13 kategóriában: 1 fő (R)

F 7 kategóriában: 1 fő (R)

F 10 kategóriákban: 1 fő

H 10 kategóriában: 1 fő

IV.) A számviteli és bizonylati rend feladatai

Az intézmény, részben önálló intézmény. Külön számviteli politikával, számlatükörrel, számlarenddel nem rendelkezik. Ezt az *Együttműködési megállapodás* szabályozza.

Megtekintésre került a 2012. évet érintően a március-április-május-júniust érintő bank és június-július-augusztust érintő pénztárbizonylatok.

A bizonylatok, alaki tartalmi formájukat tekintve megfeleltek az előírásoknak. A 100.000 Ft alatti kiadások tekintetében nem vezetik a kötelezettségvállalási nyilvántartást, az afölötti kiadások esetében a kötelezettségvállalás dokumentumának hivatkozási száma feltüntetésre került.

A pénztárbizonylatok esetében megtörténtek záraskor az ellenőrzések. Az időszaki pénztárjelentések részletesen tartalmazzák a kiadási pénztárbizonylatokat sorszám, dátum szerint. A bizonylatok mellett megtalálhatók a mellékletek.

A vizsgált bevételi és kiadási pénztárbizonylatokon az összes szükséges tartalmi elem szerepelt.

A pénztárbizonylatot annak a nevére állították ki, akinek az összeget ténylegesen kifizették.

A pénztárbizonylatokon közvetlenül a kifizetéskor/befizetéskor – a szöveg és az összegrészen egyaránt – feltüntették az általános forgalmi adó alapját és az adó mértékét.

Az *egyértelműség* nem sérült. (A pénztárbizonylaton feltüntetett gazdasági esemény összhangban volt az alap-bizonylaton feltüntetett gazdasági eseménnyel.)

A pénztárbizonylatok kitöltése során ügyeltek az *időrendiség* betartására.

A készpénzforgalom rögzítéséhez szükséges bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat alapbizonylatok alapján állították ki.

A kontírozási művelet sor kijelölése a pénztárbizonylatok esetében a pénztárbizonylatokon történt.

A kontírozási művelet sor kijelölése a bankbizonylatok esetében érvényesítő és utalványrendeleten történt.

A bizonylatokon rögzítették a kontírozási művelet sor.

A pénztárbizonylatokon a pénztárellenőr aláírása minden esetben megtalálható volt.

A pénztárbizonylatokon a pénztáros aláírása minden esetben megtalálható volt.

Az előzetes és utólagos ellenőrzések megfelelőségének, megtörténtének vizsgálata:

A pénztárellenőr az ellenőrzés tényét aláírásával igazolta. Az ellenőrzések gyakorisága összhangban volt a belső szabályozásban foglaltakkal. A pénztárellenőr a pénztárbizonylatokat, az alapbizonylatokat, valamint a pénztárjelentéseket körültekintően, - minden szempontot figyelembe véve – ellenőrizte.

Szerződéses kapcsolatok

A Művelődési Ház esetében 24 db bérleti szerződés került áttekintésre.

A Városi Könyvtár esetében a szerződéses kapcsolatok a következőképpen alakultak:

1. Könyvtárellátó Közhasznú Társasággal kötött szerződés
2. Sumbooks Könyvkereskedelmi Kft-vel kötött szerződés
3. Számítástechnika-alkalmazási Szövetkezet (szoftvertanácsadás) Textlib program
4. Riasztó (Alarm-Red Bt.)

Z á r a d é k:

A jelentés tartalmát megismertem, 1 példányát átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban 8 napon belül észrevételt tehetek.

Enying, 2013.október 22.


Nemes Diána
intézményvezető



Kapják:

1. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző
2. Nemes Diána intézményvezető
3. Rideg Lászlóné intézményvezető-helyettes
4. Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzés
5. Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

A Művelődési Ház és Könyvtár átfogó pénzügyi ellenőrzése tárgyú és 4520/5/2013. számú ellenőrzési jelentéshez

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	Aktualizálják a szabályzatokat a jogszabályváltozásoknak megfelelően.	Szabályzatok felülvizsgálata	2013.12.31.	Nemes Diána
Az ellenőrzési pontok nem kerültek rögzítésre a munkaköri leírásokban	Minden munkaköri leírásban szerepeltessék az ellenőrzési pontokat, nevezik meg a felelősöket.	Munkaköri leírások felülvizsgálata, ellenőrzési pontok meghatározása	2014.01.31.	Nemes Diána
Belső kontrollrendszer nem működik megfelelően	A belső kontrollrendszer megfelelő működtetése	Kockázati tényezők meghatározása, hatás, valószínűség meghatározása. Az egyes tevékenységek kockázati szintű besorolása	2014.01.31.	Nemes Diána

¹Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetők legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2013.10.30.	Dátum: 2013.10.30.	Dátum: 2013.10.30.
Nemes Diana intézményvezetőhelyettes	Kóródi-Juhász Zsolt jegyző	Dékány Éva belső ellenőr

