

117/2008.

**BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Tárgy: Jelentés a GAMESZ 2007. évi átfogó
pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest Főváros XVI. kerület Önkormányzat Jegyzőjének megbízása alapján megtörtént a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető- Ellátó Szervezet (továbbiakban: GAMESZ) 2007. évi pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálata. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a GAMESZ a rendelkezésre álló eszközöket és forrásokat a feladatokkal összhangban rendeltetésszerűen, a feladatok megfelelő rangsorolásával, célszerűen és szabályszerűen, kellő eredménnyel használta-e fel. Az ellenőrzés során tett megállapításokról készült jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

A vizsgálat felhívja a fenntartó figyelmét arra, hogy a szabályszerű működés elősegítése érdekében a feltárt hiányosságokra vonatkozóan szükséges intézkedési tervet készíteni, melyet javasolt a fenntartónak felülvizsgálni és a megvalósítását figyelemmel kísérni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és fogadja el a határozati javaslatot.

HATÁROZATI JAVASLAT: Budapest Főváros XVI. kerület Önkormányzatának Képviselő-testülete a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető- Ellátó Szervezet 2007. évi átfogó pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzéséről készült jelentést tudomásul veszi.

Felkéri a Polgármestert, hogy intézkedjen a feltárt hiányosságok megszüntetését célzó intézkedési terv elkészítéséről és képviselő-testület elé terjesztéséről.

Határidő: 2008. augusztus 31. az intézkedési terv
elkészítésére

Felelős: Kovács Péter polgármester

(elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2008. május 14.



Kovács Péter
polgármester

Láttam:



Ancsin László
jegyző

Melléklet: Jelentés a GAMESZ 2007. évi átfogó pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzéséről

BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATAL

JELENTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
GAZDASÁGI, MŰKÖDTETŐ-ELLÁTÓ SZERVEZET 2007. ÉVI
ÁTFOGÓ PÉNZÜGYI-SZABÁLYSZERŰSÉGI
ELLENŐRZÉSÉRŐL


Készítette: Majláth Konrád Konstantin

okl. pénzügyi – adó - pénzügyi ellenőrzési szakértő, költségvetési gazdasági szakértő,
közbeszerzési tanácsadó, adószakértő, számviteli szolgáltató,
közigazgatási minőségbiztosítási auditor

I. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető - Ellátó Szervezet (továbbiakban: GAMESZ) előirányzat módosítási szabályszerűségi vizsgálatára a jegyző megbízása és az ellenőrzési programja alapján került sor.

Az ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabály a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§, valamint a többször módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet.

Az ellenőrzés tárgya: a GAMESZ pénzügyi- szabályszerűségi vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a GAMESZ a rendelkezésre álló eszközöket és forrásokat a feladatokkal összhangban rendeltetésszerűen, a feladatok megfelelő rangsorolásával célszerűen és szabályszerűen kellő eredménnyel használta-e fel.

Az ellenőrzés feladata vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.

Az ellenőrzött időszak: 2007. gazdálkodási év -2008. 02. 28-ig.

Az ellenőrzést végző: Majláth Konrád Konstantin

Az összefoglaló jelentés elkészítésének határideje: 2008. 04. 30.

Az ellenőrzés módszere adatbekérés, dokumentálás elemzés és szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzés.

Az Intézmény egyes tevékenységeinek értékelését a megadott szempontok szerint kell elvégezni és minősíteni annak szabályozottságát és gyakorlatát. Ehhez szükség szerinti, de témakörönként legalább 2-20 gazdasági esemény folyamatát szűrőpróbaszerű ellenőrzés alá kell vonni.

Az ellenőrzési időszakban a GAMESZ vezetője: Sziráki Béláné

Az ellenőrzésre a részletes ellenőrzési program alapján került sor.

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés során az alábbi dokumentumok, iratok, okmányok kerültek áttekintésre:

- Alapító okirat,
- Szervezeti és Működési Szabályzat,
- Megállapodások,
- Gazdasági szervezet ügyrendje,
- Közalkalmazottak, vezetők munkaköri leírásai,
- Számlarend,
- Számviteli politika, valamint ennek keretében elkészített:
- Eszközök és források értékelési szabályzat,

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Vagyongazdálkodási szabályzat,
- Pénzkezelési Szabályzat,
- Belső ellenőrzési szabályzat,
- Szabályzat az informatikai eszközök használatáról,
- 2008. 03. 20. készített Közbeszerzési szabályzat,
- 2007. és a 2008. évi elemi költségvetés, előirányzat nyilvántartás,
- 2007. évre vonatkozó költségvetési beszámoló, szöveges értékelés,
- Tárgyi eszközök, készletek nyilvántartása,
- Leltározási, selejtezési tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartások,
- Közalkalmazottak személyzeti és munkaügyi nyilvántartása,
- Bizonylati és elszámolási fegyelem, pénz és értékezelés rendjének szabályozottsága, a napi gyakorlattal való összhang biztosítása a 2007. év december havi házipénztári és banki forgalmon keresztül.
- Utólagos elszámolásra kiadott összegek, szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása.

Intézmény részéről adatot szolgáltatott a vizsgálatot végző részére:

- Sziráki Béláné GAMESZ vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

- Áht. 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról
- Sztv. 2000. évi C. törvény a számvitelről
- Kjt. a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény

Rendeletek

- Ámr. 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről
- Ber. 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről
- Vhr. 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
- 77/1993. (V. 12.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a helyi önkormányzatok által fenntartott szolgáltató feladatokat ellátó egyes költségvetési intézményeknél
- 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről
- Budapest, Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat rendeletei a költségvetésről 6/2008. (III. 3), és a 8/2007. (III. 2.)
- Budapest, Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 13/2007. (IV. 23.) rendelete az Önkormányzat 2006. évi zárszámadásáról

II. Részletes megállapítások

I. Utóellenőrzési feladatok:

Budapest, Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának belső ellenőre 2007. novemberében a 2005-2006. évre vonatkozóan átfogó ellenőrzést végzett Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető – Ellátó Szervezet-nél (továbbiakban: GAMESZ). Az ellenőrzés kiterjedt a GAMESZ szervezeti egységének és az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos tevékenységének és annak más szervezeti egységekkel összefüggő kölcsönhatására.

Szándékos szabálytalanságra utaló jelet nem talált az ellenőrzés, a kisebb hibák a nem megfelelően rögzült gyakorlat miatt fordultak elő. Az ellenőrzés nem tárt fel olyan hiányosságot, amely alapján az Intézményvezetőnek intézkedési terv készítési kötelezettsége lett volna, így az ellenőrzésnek utóellenőrzési feladata nem volt.

Javaslatot tett a belső ellenőrzés, hogy az Intézményvezető készítsen magának munkaköri leírást, elkészítést követően nyújtsa be a felügyeletet ellátó Gazdálkodási Ügyosztályhoz jóváhagyásra. A munkaköri leírás 2008. 01. 30-án benyújtásra került, a munkáltató általi aláírása még nem történt meg.

Komoly hiányosság azonban, hogy az Intézményvezető a munkáltató által kiadandó munkaköri leírással az ellenőrzés ideje alatt még nem rendelkezett.

A XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzési szervezeti egysége (Simon Erika) által végzett revízió alapján nem lehetséges utóellenőrzési feladatot ellátni, hiszen a 2007. november 7.-én lezárt helyi vizsgálat csak általánosságban fogalmaz.

II. Az Intézmény működési mechanizmusa:

A Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az 565/1995.(XII. 05.) sz. határozatával megalapította a GAMESZ-t, abból a célból, hogy a részben önállóan gazdálkodó intézmények működésével összefüggésben lévő pénzügyi-gazdasági feladatokat szervezetter, racionálisan és hatékonyan ellássa az intézményekkel kötött megállapodás alapján. A GAMESZ a Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott költségvetéssel rendelkezik, annak erejéig jogokat szerez és kötelezettséget vállal, a saját költségvetése és gazdálkodási hatáskörébe utalt feladatok és előirányzatok tekintetében előirányzat felhasználási jog illeti meg.

Az Intézmény vállalkozási tevékenységet nem folytat, feladatmutatója nincs. Alaptevékenységéhez kapcsolódóan kisegítő tevékenységet nem végez.

Fenntartási és működési költségeit a fenntartó finanszírozásából fedezi, saját működési bevétele nincs, csak kamatbevételel rendelkezik. Az operatív gyakorlattal ellentétben az alapító okirat, hiszen abban a gazdálkodás kapcsán a saját bevétel is rögzítésre került. Hasonlóan az előbb leírtakhoz a helyi Szervezeti Működési Szabályzat sem felel meg a gyakorlatnak és a többször módosított 217/1998 (XII.30.) Kormányrendeletben rögzített előírásoknak, hiszen az előirányzatokkal való gazdálkodás során nem rögzítik a saját hatáskörű előirányzat módosítások folyamatát. A szabályzat szerint a GAMESZ „előirányzat módosítási joggal nem rendelkezik, joga van előirányzat módosítási javaslatot tenni.”

A rábízott vagyonnal a törvények, rendeletek helyi rendeletek előírásainak megfelelően önállóan gazdálkodik. Alaptevékenysége keretében ellátja a részben önállóan gazdálkodó intézmények pénzügyi-gazdasági feladatait. Bér és TB. kifizetőhely, a 16 hozzá tartozó részben önállóan gazdálkodó intézmény részére átlagban 592 fő részére nyújt bérszámfejtési és társadalombiztosítási szolgáltatást. 3 intézmény számfejtését a MÁK látja el.

2007. június 30-ával a Képviselő-testület az Egészségügyi Alapellátás részben önállóan gazdálkodó intézményét megszüntette a XVI. Kerületi Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat jogutódlása mellett. A 2007. évi beszámoló készítés során ez az intézkedés érintette az induló tőke és a tőkeváltozás összegét.

II./1. Az ellenőrzés során azt vizsgáltam, hogy az Intézmény működési rendjének összhangja biztosított-e az Alapító Okiratban, az SzMSz-ben, valamint a jogszabályokban rögzített feladatokkal.

A GAMESZ Alapító okiratának tartalma

A költségvetés szerv neve:
Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető - Ellátó Szervezet
A költségvetés szerv székhelye:
1163 Bp. Margit u. 28.
A költségvetés szerv állami feladatként ellátandó alaptevékenysége:
75175, 75175-7,
A költségvetési szerv gazdálkodási jogköre:
Önálló jogi személy, teljes jogkörrel rendelkező költségvetési szerv
A költségvetés szerv felügyeleti szerve:
Budapest, Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete
A költségvetés szerv alapítójának neve:
Budapest, Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete
A költségvetés szerv vezetőjének kinevezési rendje:
Budapest, Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének hatásköre, nyilvános pályázat alapján
A költségvetés szerv által ellátható vállalkozási tevékenység köre és mértéke:
A GAMESZ vállalkozási tevékenységet nem végez.
Budapest, Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az 516/2007.(VI. 27.) számú határozatával hagyta jóvá az Alapító okiratot.

A GAMESZ a tevékenységével összhangban lévő, a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének az 516/2007. (IV.27.) számú határozatával jóváhagyott egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirattal rendelkezett, a gazdálkodás tekintetében megfelel az Áht. 88. § (3) bekezdésében foglaltaknak.

Az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.) 10. § (4) foglaltaknak megfelelően a GAMESZ rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal (továbbiakban: SzMSz).

Budapest, Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az 517/2007.(VI. 27.) számú határozatával jóváhagyta a GAMESZ SzMSz-át, ezáltal az SzMSz érvényessé vált, ezzel egyidejűleg a Képviselő-testület 775/1996. (XII. 10.) számú határozatával elfogadott intézményi SzMSz hatályát veszítette.

Az Intézmény Szervezeti Működési Szabályzatának ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a szabályzat:

- részletesen nem tartalmazza az intézmény ellátott alaptevékenységét, benne elhatároltan a kisegítő, kiegészítő tevékenységeket, valamint az azokat meghatározó jogszabály(ok) megjelölését,

- *csak nagyvonalúan tartalmazza* az Intézmény szervezeti felépítését és működésének rendszerét, a szervezeti egységek (ezen belül a gazdasági szervezet), telephelyek megnevezését, (A leírt hiányosság miatt a külső ellenőrzés által nem látható a szervezeten belüli feladat – hatás – felelősségi körök megoszlása, helyettesítések rendje.)

- *tartalmazza az Ámr. 10. § (5) szerint* az Intézmény költségvetésének végrehajtására szolgáló számlaszámot,

- *a szabályzat 3 sz. melléklete tartalmazza* az Intézményhez rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek felsorolását, azonban nem tartalmazza ezen szerveknél, illetve saját szervezeti egységeinél a pénzügyi-gazdasági tevékenységet ellátó személyek feladatkörének, munkakörének meghatározását,

- *nem tartalmazza az Ámr. 10. § (5) bekezdésének i) pontja szerint* a költségvetés tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos különleges előírásokat, feltételeket,

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a Szervezeti Működési Szabályzat nem tartalmazza az Ámr. 145/A § -ban rögzített Szabálytalanságok kezelésének rendjét, illetve az Ámr. 145/B § alapján (2007. évre vonatkozóan) az ellenőrzési nyomvonalakat. A leírtak alapján a gazdasági folyamatok nem követhetők nyomon a FEUVE rendszerként a folyamatba épített ellenőrzési kötelességének az Intézmény vezetője nem tett eleget, illetve az ellenőrzés során ennek dokumentálása nem látható.

II./2.

Az ellenőrzés során azt vizsgáltam, hogy az Intézmény szabályzati rendszere megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, azok aktualizálása folyamatosan megtörtént-e

II./2.1.

A gazdasági szervezetre vonatkozóan az Intézmény a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 17. § (5) bekezdése szerinti Ügyrendet elkészítette.

Az Ámr. 17. § (5) bekezdése értelmében a gazdasági szervezetnek ügyrendet kell készítenie, amely részletesen tartalmazza a szervezet és szervezeti egységei, valamint a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős személyek által, továbbá a hozzárendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek tekintetében ellátandó feladatait, a vezetők és más dolgozók feladat-, hatás- és jogkörét. A jelenleg érvényben lévő Ügyrend nem alkalmas arra, hogy a GAMESZ Intézmény gazdálkodása tekintetében a külső ellenőrzés számára az egyes dolgozók pontos feladatára vonatkozóan egyértelmű iránymutatást adjon. A leírtak alapján nem látható a feladat, felelősség és hatáskör az Intézmény gazdálkodása tekintetében. A gazdálkodásra vonatkozó Ügyrend 2006. február 28-tól hatályos.

Az Intézmény (az Ámr. -ben rögzítettek ellenére) külön Kötelezettségvállalási Szabályzattal nem rendelkezik, hanem a gazdasági szervezet Ügyrendjében és az együttműködési megállapodásban rögzítették a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos jogosultságokat.

A GAMESZ kötelezettség vállalási belső eljárásrendje és szabályozása nem felel meg az Ámr 134. § következő előírásainak:

- Nem rögzíti a szabályzat (Ámr 134.§ (3)), hogy az 50 e Ft.-ot el nem érő kötelezettségvállalások tekintetében nem szükséges az írásbeli megrendelés.

- Nem rögzíti a szabályzat a kötelezettségvállalások nyilvántartási formáját, (A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, időpontját, a kötelezettségvállaló nevét.)

- Nem rögzíti a szabályzat, hogy a kötelezettségvállalásnak előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia.

Az Ámr 14. § (5) alapján a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv besorolásával egyidejűleg a felügyeleti szerv kijelölte azt az önállóan gazdálkodó költségvetési szervet –a GAMESZ-t-, amely a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervezetnek az Ámr. 17. § (1) bekezdés alapján meghatározott pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az 518/2007.(VI.27.) számú határozattal jóváhagyta az önállóan gazdálkodó GAMESZ és a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek közötti megállapodást, melynek készítési dátuma 2007. június 27.

Az Ámr. 14.§ (7) az (5) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően a Megállapodásnak tartalmi szempontból vizsgálva megállapítható, hogy az „Együttműködési Megállapodás” csak általánosságban tartalmazza az ellátandó feladatokat, így a gazdasági folyamat nem követhető nyomon és a gazdálkodásban résztvevők feladata sem állapíthatóak meg. Az együttműködési megállapodás még utalás szinten sem tartalmazza az egyes feladatokat ellátó munkatársak megnevezését, hatáskörét. Tekintettel arra, hogy sem az Ügyrend sem az együttműködési megállapodás a részletes feladatokat végzők felelősségi és hatáskörét nem rögzíti a revízió módosításra javasolja az együttműködési megállapodást.

Javaslom a módosítás során a következő részletességgel elkészíteni az együttműködési megállapodást:

- A részben önállóan gazdálkodó Intézményekben milyen formában és tartalommal és miről szükséges nyilvántartás vezetni,
- A részben önállóan gazdálkodó intézményeknek milyen adatszolgáltatási kötelezettségük van,
- A gazdálkodás során milyen bizonylatokat használnak, a szigorú számadás alá vont bizonylatok kezelésének rendje, folyamata és nyilvántartása hol történik

A költségvetés –tervezés és az előirányzat-módosítás feladataival kapcsolatban a következőket ellenőriztem:

A költségvetési szerv elemi költségvetése tekintetében:

- a költségvetési alapokmány elkészítését,
- a kiadások és bevételek elkészítését részletes előirányzatonként a szakmai intézmények javaslatára, a felügyeleti szerv által meghatározott keretszámokon és tervszámokon belül,
- a kiadások és bevételek tevékenységenkénti- a számviteli politikában meghatározott számítási eljárásokkal történő, részletezését,

- a költségvetési szerv személyi juttatásainak és létszámának belső szerkezeti összetételét,
- a költségvetési feladatmutatók és költségvetési mutatószámok állományát,
- a részletes kiadási és bevételi előirányzatokat megalapozó számításokat, algoritmusokat.

A GAMESZ feladata a tervezéssel és teljesítéssel kapcsolatban, hogy az időarányos teljesítésről, az előirányzatok felhasználásának mértékéről értesíti a részben önállóan gazdálkodó intézményeket.

Nem rögzíti a megállapodás, hogy a GAMESZ vezetőjének joga *javasolni* a szakmai intézmény kiemelt előirányzatainak felülvizsgálatát és a felügyeleti szerv által lefolytatott törvényességi ellenőrzést az alábbi esetekben :

- ♦ a szakmai intézmény az előírt előirányzatok keretein **felül** kíván gazdálkodni, kötelezettséget vállalni,
- ♦ a szakmai intézmény az előírt előirányzatok keretein belül előre nem látható, előre nem tervezhető okok miatt nem képes feladatait az előirányzatok szerint ellátni,
- ♦ a szakmai intézmény működési keretein belül olyan jelentős feladatváltozás, feladatmaradás, szerkezeti változás keletkezik, amely jelentős mértékben kihat a költségvetési kiemelt előirányzatokra.

- Nem rögzíti a megállapodás a **beszerzések rendjét, a lebonyolítás folyamatát, az** intézmények a működésükhöz szükséges, költségvetésben szereplő beszerzési igényeit ütemezetten, a likviditási helyzet figyelembe vételével szükséges bonyolítja.

- Nem rögzíti a szabályzat, hogy a GAMESZ által elkészített gazdálkodási szabályzatok tekintetében melyeket terjeszti ki a részben önállóan gazdálkodó Intézményre, illetve mely szabályzatokat kell minden részben önállóan gazdálkodónak elkészíteni. A leírtak azt is jelentik, hogy jelenleg a részben önállóan gazdálkodó intézmények két pénzügyi szabállyal rendelkeznek.

- Nem rögzíti a szabályzat, hogy az energia, közmű, kommunikációs és kapcsolódó szolgáltatások igénybevitelével kapcsolatban a részben önállóan gazdálkodó Intézményeknek a felhasznált szolgáltatásokkal kapcsolatban milyen tartalmú analitikus nyilvántartással kell rendelkezniük.

- Az intézmények vezetői önálló bérigazgatási jogkörrel rendelkeznek, azonban nem került rögzítésre, hogy az álláscserekből keletkezett bérmegegyeztetést, továbbá a távollétek miatti bérmaradványt a szabályozott keretek között szabadon felhasználhatják-e, illetve a GAMESZ milyen ellenőrzési jogot gyakorolhat.

- Nem rögzíti az együttműködési megállapodás, hogy a részben önállóan gazdálkodó intézmények a munkaerő-gazdálkodás, a munkaügyi nyilvántartás, az illetményszámfejtést előkészítő, a személyi juttatások utalványozásának előkészítő feladatit hogyan kötelesek ellátni.

- Nem került rögzítésre, hogy az Intézmények az álláshelyek és a létszámok, átsorolások, foglalkoztatással összefüggő szerződések alapadatai változásainak alakulásáról milyen időszakkal kötelesek adatot szolgáltatni a GAMESZ részére.

Nem rögzíti a szabályzat, hogy az Intézményeknél milyen analitikus nyilvántartások vezetése kötelező. A revízió legalább az alábbi nyilvántartások vezetését javasolja előírni:

- A munkaügyi nyilvántartás és béranalitika,
- A beszerzések teljesítésének nyilvántartása,
- Kisértékű tárgyi eszközök és készletek (élelmiszer, használatba lévő eszközök) nyilvántartása,
- Az elemi szintű leltár analitikus adatai,
- Raktáron lévő készletek bevételezése, felhasználása, vagy más csökkenése, növekedése,
- Az élelmiszerektől havonta értékforgalmi gyűjtő készítése, normáktól való eltérési bizonylat kiállítása,
- Eszközváltozások, készletváltozások,
- Térítési díjak nyilvántartása,
- Szakmai pályázatok előirányzatai felhasználása,
- A költségvetési törvényben meghatározott célhoz kötött előirányzatok felhasználása (pl. pedagógus szakirodalom, továbbképzés, diáksport támogatása, stb.).

Nem rögzíti a megállapodás az analitikus és szintetikus nyilvántartással összefüggő feladatok adatigényét valamint a negyedéves, féléves és éves beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatási feladatok ellátásában az együttműködést.

Nem rögzíti a szabályzat az Ámr 145/B § alapján a FEUVE kapcsolatrendszerét a GAMESZ és az Intézmények között.

II./2.2.

A vizsgálat során az vizsgáltam, hogy a gazdálkodással kapcsolatos szabályzati rendszer elkészítése, folyamatos aktualizálása megtörtént-e az Intézménynél ?

SZÁMVITELI POLITIKA

A GAMESZ 2005. 01. 01-től hatályos Számviteli politikájában az Áhsz. 8. § (5) bekezdés előírását figyelembe véve meghatározták, hogy

- a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából, mit tekintenek lényegesnek, továbbá jelentős összegnek,
- a jelentős összegű hiba, valamint a megbízható, valós képet lényegesen befolyásoló hiba arányát,
- mit tekintenek figyelembe veendő szempontnak a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében.

Nem rögzítették, hogy mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak:

- az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztásánál,
- az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztásánál,
- az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál,
- a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál és a káló elszámolásánál,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében,

- a befektetett eszközök piaci értéken történő értékelése esetén az eszközök piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbszet jelentős összegének meghatározásánál.

Nem rögzítették a beszerzett, illetve előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezése dokumentálásának szabályait.

Nem rögzítették, hogy nem kívánnak élni – a Sztv. 57. § (3) bekezdésében, valamint az Vhr. 32/A. § (5) bekezdésében biztosított – a piaci értékelés lehetőségével.

A Vhr. 8. § (8) bekezdésének megfelelően kijelölték a *mérlegkészítés időpontját*, – január 31.- ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve amíg a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők.

A Számviteli politika 2006. 01. 01. napjától kiegészítésre került a kis értékű vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek és a tárgyi eszközök minősítésének szempontjával.

A GAMESZ -hoz részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek is kapcsolódnak, ezért a Számviteli politikájában döntött kapcsolódó szervezetek könyvvizetési kötelezettségéről.

A Számviteli Politika keretében a Leltározási és Leltárkészítési, Pénzkezelési, Selejtezési szabályzatot a GAMESZ kiterjesztette a részben önállóan gazdálkodó intézményekre, azzal a kiegészítéssel, hogy Pénzkezelési szabályzatot kell készíteniük. Értékelési szabályzat kiterjesztése hiányában „elvileg” minden intézménynek külön eszköz-forrás értékelési szabályzatot kell készítsenek.

A GAMESZ –szükség szerint- az Vhr. által kötelezően előírt Önköltségszámítási szabályzat készítését előírta azon intézményeknél ahol „szükséges”. A revízió álláspontja szerint ahol rendszeres kiegészítő-kisegítő tevékenység keretében szolgáltatási tevékenységet folytat az Intézmény (pl. terembérlet), ott szükséges az Önköltségszámítási szabályzat, azonban annak tartalmát a részben önállóan gazdálkodó nem tudja összeállítani.

(Könyvelt tételekből, adatokból állapítható meg a tényleges önköltség, melyet –tekintettel arra, hogy a GAMESZ-nél történik a könyvelés- adatok hiányában nem lehet a részben önállóan gazdálkodónál szabályozni, arra csak a GAMESZ tud adatot szolgáltatni.)

Az ellenőrzési megállapítások alapján a **Számviteli politikát pontosítani kell** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően.

SZÁMLAREND

A GAMESZ Számlarendje 2005. 01. 01-től hatályos. A Számlarendben kijelölt főkönyvi számok teljessége a TTG könyvelési rendszerben a tárgyévre megnyitott és kiíratott számlatükör szerint kerül alkalmazásra.

A Számlarend tartalmazta a könyvviteli számla tartalmára vonatkozó előírásokat, a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, a számlát érintő gazdasági eseményeket, a könyvviteli számla más számlákkal való kapcsolatát a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát.

Számlarend nem tartalmazta a bizonylatok feldolgozási rendjét, hogy a könyvekben rögzíteni kell:

- a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, bankszámla- és előirányzat felhasználási keretszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés, illetve a Kincstári értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-ig,
- az egyéb gazdasági műveletek események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap végéig.

Az aktív és passzív elszámolások jogcímeit a Számlarendben tételesen nem határozták meg.

A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati elvet, bizonylati fegyelmet, illetve bizonylati rendet nem szabályozták.

A GAMESZ Számviteli politikája tartalmazta a Számlarend helyett a könyvviteli zárlati teendőket, a szabályzatban előírt, időszakonként készítendő főkönyvi kivonattal, a féléves és éves beszámolóval kapcsolatos könyvviteli feladatokat, azok tartalmi és szervezési munkálatait.

A **Számlarendet pontosítani kell** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően.

A leírtak alapján a jelenleg hatályos Számlarend nem felel meg a Vhr. 49. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak, mely szerint az Intézménynek olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. A 9. számú melléklet szerinti könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy a költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza. A Számlarendben az analitikus nyilvántartások - ideértve az egyéb kiegészítő és részletező számviteli nyilvántartásokat is - formáját, tartalmát, azok vezetésének módját, a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartásokkal való egyeztetést és annak dokumentálását az államháztartás szervezete saját hatáskörben rögzíteni szükséges. Rögzíteni kell a Vhr. 49. § (4) bekezdése alapján a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatának szabályozása keretében az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határidejét.

Az Intézmény által készített Számlarend nem felel meg a 2000. évi C. törvény 161. § (2) bekezdésében foglaltakkal, mert nem tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

PÉNZ ÉS BANKSZÁMLA KEZELÉSI SZABÁLYZAT

A GAMESZ Pénz és bankszámla kezelési szabályzata – 2003. 12. 01-től hatályos – tartalmazza a megnyitható bankszámla körét, rendeltetését és az azok feletti rendelkezésre jogosultak megnevezését. A szabályzatban rögzítették a készpénzfelvétel (a kiskincstár bevezetésével készpénzfelvétel csak szerdai napon történhet a bankszámláról), a pénztári átadás-átvétel szabályait, a pénztáros és a pénztárellenőr feladatait, a pénztárellenőrzés gyakoriságát, a helyettesítések rendjét, az előlegek igénybevételeinek, nyilvántartásának, elszámolásának részletes szabályait.

Szabályozták a Kincstár felé történő bejelentés módját az aláírás bejelentő okmányok kezelésével kapcsolatos feladatokat és hatásköröket.

A szerdai naponként készített pénztárzárlatot követően a házi pénztári keretösszeget 50 ezer Ft-ban határozták meg. A szabályzatban (bizonylati szabályzat hiányában) nem rögzítették az alkalmazott szigorú számadás alá vont bizonylatok és nyomtatványok körét, a nyilvántartások kezelésével, elszámolásával kapcsolatos feladatokat, beszerzés, nyilvántartás, felhasználás rendjét. A leírt hiányosság sérti a 2000. évi C törvény és a Vhr. 51. § mely szerint a gazdasági műveletek, események rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeknek. Amennyiben a belső szabályzatból nem látható, hogy milyen szigorú számadás alá vont bizonylatot használ az Intézmény akkor csak az ellenőrzés részére átadott bizonylatokat lehet vizsgálni és a teljességről nem tud a vizsgálat meggyőződni.

A Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza az alkalmazható fizetési módokat és az alkalmazásának feltételeit, rendjét, a pénzkezeléshez kapcsolódó összeférhetetlenségi szabályokat. A szabályzatban rögzítették a pénztár-létesítés, a működtetés, a pénzmegőrzés, tárolás és szállítás, a pénzkezelés, bizonylatolás és nyilvántartás, valamint a pénztárzárlat feladatait a házipénztár vonatkozásában.

A szabályzat teljes körűen nem tartalmazta a részben önálló intézmények pénzellátásának, elszámoltatásának eljárásrendjét, így nem került rögzítésre az alkalmazott nyomtatványok bemutatása, nem határozták meg a teljesítést igazoló személyt.

Komoly hiányosság, hogy a szabályzatban nem rögzítették az ügyfélterminál használatának rendjét, így sérül a FEUVE rendszer ellenőrzési feladatkörének teljes körű bemutatása (Ámr. 145/B (2) bekezdése.

A szabályzatban meghatározták a készpénzben teljesíthető kiadások jogcímeit, annak értékhatárait azonban nem rögzítették.

A részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények a készpénzkezeléseiket saját hatáskörben tovább szabályozzák. A vizsgálat során a CORVIN Művelődési Ház Intézmény Pénzkezelési Szabályzatát vizsgálva megállapítható, hogy felépítésében, tartalmában jelentősen egyezik a GAMESZ által készített Pénzkezelési Szabályzattal. Mindkét szabályzat azonban olyan általános megfogalmazásokat tartalmaz, mely alapján a gazdasági folyamat egyértelműen nem követhető nyomon.

A Pénzkezelési szabályzatot a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény figyelembe vételével az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 8.§ előírásainak valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. Rendelet 145/A§-nak megfelelően szükséges részletesen kialakítani.

KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS, ÉRVÉNYESÍTÉS, UTLVÁNYOZÁS, ELLENJEGYZÉS RENDJÉRŐL SZÓLÓ SZABÁLYZAT

A GAMESZ az Ámr. 134.§-138.§-ban rögzített elvárásoknak megfelelő, hatályos, a jogosult vezető által aláírt, a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés rendjéről szóló *külön szabállyzattal nem rendelkezik*. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás és annak ellenjegyzésére jogosult feladatköröket több szabályzat is, a Megállapodások, SzMSz és az Ügyrend is tartalmazta.

Az Ámr. 135.§ (1) bekezdés szerint a kiadás teljesítésének és a bevétel beszédésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését. A szakmai teljesítésigazolás alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerűséget, a fedezet meglétét, és azt, hogy az előírt alaki követelményeket betartották-e.

Az Ámr. 135. § (2) bekezdés szerint a szakmai teljesítés igazolásának módjáról és az azt végző személyek kijelöléséről a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban köteles rendelkezni. A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és az (1) bekezdésben meghatározott igazolási kötelezettség végrehajtásának megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az Ámr. 135. § (1-2) bekezdés szerint *nem szabályozták* a szakmai teljesítésigazolás feltételeit, módját és a szakmai teljesítésigazolást végző feladatait, a szakmai teljesítésigazolást végző személyek kijelölését.

Nem szabályozták a beszámolási kötelezettségét a kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, érvényesítési gazdálkodási és ellenőrzési jogkörrel megbízottak estében.

Nem rendelkeztek a szabályzatban, hogy az utalványozást az érvényesített okmányon vagy külön írásbeli rendelkezéssel látják el.

Nem rögzítették a kötelezettségvállalások 0-s számlaosztályban történő nyilvántartásának eljárási szabályait.

Javaslom a Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés rendjéről szóló külön szabályzat elkészítését az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet előírása alapján.

LELTÁROZÁSI, LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS SELEJTEZÉSI SZABÁLYZAT

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 33/2004. (IX.28.) sz. rendeletének 3.§ (5) bekezdése és a Vhr. 37.§ (7) bekezdés alapján 2 évenkénti leltározást rendelt el a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök esetében.

A GAMESZ Leltározási szabályzata -2007. 07. 01-től hatályos- tartalmazta a leltározás előkészítésével, megszervezésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat, valamint a leltározási ütemterv tartalmi követelményeit, készítésének rendjét.

Meghatározták a leltározás módját és az értékelés szabályait, a leltározás és a könyvvitel adatainak egyeztetési feladatait, a leltározás során alkalmazandó nyomtatványok körét és azok kezelésével kapcsolatos szabályokat.

A szabályzatban *nem írták elő* a záró jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét.

Nem szabályozták a leltározás és az értékelés ellenőrzésének, továbbá a leltárkülönbözetek megállapításának és rendezésének módját.

A **Leltározási, Leltárkészítési Szabályzatot** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően **kell kiegészíteni**.

A Vhr. 37.§ foglalt felhatalmazás alapján elkészített **Selejtezési szabályzat** 2005. 04. 01-től hatályos, tartalmazta a minősítési jogokat gyakorló munkaköröket, a selejtezési eljárás engedélyezésének a selejtezési eljárás lebonyolításának a hasznosítás során követendő eljárási rendet, az ármegállapítás szabályait, a selejtezés bizonylati rendjét, a kiselejtezett eszközökkel, illetve a vonatkozó nyilvántartásokkal kapcsolatos feladatokat, a megsemmisítési eljárás lebonyolításának rendjét.

ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT

A GAMESZ Értékelési szabályzata 2006. 01. 01-től hatályos.

Meghatározták a Vhr. 32-36.§ előírásának megfelelően a befektetett eszközök értékelésének módszerét, eljárásrendjét. A Vhr. 8.§ (17) bekezdés szerint rögzítették a jogszabályon alapuló jogerős követelések, az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelések értékelési elveit.

A szabályzatában nem rögzítették a kis összegű követelések év végi értékelési elveit.

Összegezve a vizsgálat során megállapítottam, hogy a GAMESZ a pénzügyi és gazdasági tevékenységre vonatkozóan rendelkezett a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokkal. ***A szabályzatokat a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével pontosítani, kiegészíteni szükséges.***

II./3. Az ellenőrzés során a 2007. évi költségvetés tervezésének, valamint a 2007. év végi beszámoló elkészítésének szabályszerűségét vizsgáltam.

II./3.1.

A 2007. évi tervezés során az előző év eredeti előirányzatából kiindulva, a korrekciós tényezők (szerkezeti változás, szintrehozás, egyéb felhasználást befolyásoló tényezők) figyelembe vételével állapították-e meg a jóváhagyott előirányzatot?

A költségvetés tervezésének vizsgálata során a 2007. évi tervezés elkészítését vizsgáltam.

A Polgármesteri Hivatal a 2007. évi költségvetés tervezésével összefüggésben a rendelet elkészítésére és a feladatok hatékony összehangolására Költségvetési Előkészítő Bizottságot hozott létre a Jegyző vezetésével.

A Képviselő-testület rendeletet alkotott az Önkormányzat 2007. évi költségvetéséről. (8/2007. (III. 2.) Kt. Rendelettel.

Az éves költségvetési rendeletében a Képviselő-testület mind az önállóan, mind a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre vonatkozóan is meghatározta a

Bevételeket

- Saját bevételek
- Sajátos bevételek
- Átvett és támogatásértékű működési célú
- Átvett és támogatásértékű felhalmozási célú
- Működési célú költségvetési támogatás
- Fejlesztési célú költségvetési támogatás megbontásban

Kiadásokat

- a személyi juttatások
- munkaadókat terhelő járulékok
- dologi kiadások

- ellátottak pénzbeli juttatásai
- támogatásértékű kiadások
- átadott pénzeszközök
- kijelölt felhalmozási kiadások bontásban.

A kihirdetett rendeletből a költségvetési intézményekre vonatkozó rendelkezéseket, valamint az egyes intézményekre vonatkozó kiemelt előirányzatokat a Költségvetési Iroda megküldte az önállóan, és a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerveknek. A Költségvetési Iroda az intézmények elemi költségvetésének bekérésére értesítő levelet küldött (2006.december14.), amelyben – a Magyar Államkincstár által az Önkormányzati szintű költségvetés beadására megjelölt határidőt is figyelembe vette - határidőhöz kötötten papír formátumban és adathordozón is bekérte az intézményi elemi költségvetéseket. A Költségvetési Iroda az intézményi költségvetéseket - beérkezésüket követően – a K 11-es program segítségével ellenőrizte, majd azok hibátlansága esetén írásos nyilatkozatot adott ki azok elfogadásáról, valamint átvételéről. Az Intézményi adatszolgáltatást követően az Áht. 70. § alapján a jegyző által elkészített és a 2007. évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester, december 15-ig (önkormányzati választási év) benyújtotta a képviselő-testületnek elfogadásra.

A 10/2007. Polgármesteri- Jegyzői együttes utasításban foglaltaknak megfelelően a szükséges adatszolgáltatási kötelezettségének a GAMESZ és a részben önállóan gazdálkodó intézményvezetők határidőre eleget tettek. A GAMESZ vezetője a vizsgált időszakra vonatkozóan megküldte a költségvetési javaslatát szöveges indoklással és a részletes háttérszámításokkal együtt a Polgármesteri Hivatal Költségvetési Irodájára.

A GAMESZ vezetője a részben önállóan gazdálkodó intézményvezetők által elkészített elemi költségvetéseket összesítette a Képviselő-testület által jóváhagyott keretszámok, a fenntartó által közölt irányelvek alapján az előírt határidőre. A tervezésnél az előző évi eredeti előirányzatot tekintették kiindulási alapnak. A Költségvetési Iroda az elemi „C” típusú Önkormányzati intézményi költségvetést a költségvetési dokumentáció ellenőrzésével, aláírásával, és visszaküldésével jóváhagyta. Az elemi költségvetés meghatározta a GAMESZ gazdálkodásához szükséges pénzügyi kereteket. A 2007. évi költségvetési rendelettervezeteket az Alpolgármester és a Költségvetési Irodavezető a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetette 2007. január 15.-én. Az egyeztetésről jegyzőkönyv került felvételre.

Az Intézmény 2007. évi költségvetésének tervezési folyamatát az Intézményvezető bemutatta. Az Intézménynél rendelkezésre álló költségvetési tervezési táblázatok az Ámr 37. § e) bekezdés szerinti részletes számszaki alátámasztásnak **csak részben felelnek meg.** A vizsgálat során kértem a Polgármesteri Hivatal jegyzőjét, hogy adjon betekintési jogosultságot a Hivatalnál rendelkezésre álló tervezési számításokat is tartalmazó dokumentumokhoz melyeket rendelkezésemre bocsátott. Az Intézménynél rendelkezésre álló dokumentumokból valamint a jegyző által megküldött Hivatali dokumentumok alapján a revízió álláspontja, hogy nem egy tudatos (feladat-forrás) költségvetés tervezésével történik az előirányzatok kialakítása hanem inkább a Hivatal által meghatározott keretszámok kerülnek rögzítésre. A költségvetés tervezésével kapcsolatban a jelenlegi rendszer sérti az Ámr. 37 § e) bekezdését, mely szerint a tervezést részletes számszaki alátámasztással kell készíteni. A jelenlegi helyzetben a Polgármesteri Hivatal meghatározza a személyi jellegű kiadásokat (erről egy táblázatot megküld az intézménynek) melyet mint

dokumentum az előirányzatban megjelenítenek. A jelenlegi helyzetben az Intézmény vezetőjének a személyi jellegű kiadások tekintetében további aládokumentálásra nincs szüksége. A dologi kiadások tekintetében az előzetesen megállapított éves emelkedés összegét (2007. évben a dologi kiadásoknál 6,2 %) melyet az Intézmény vezetője a részelőirányzatok között „szétosztott”. A leírt gyakorlatot a belső ellenőrzés kifogásolja, hiszen mint ahogy a korábban rögzített jogszabály is előírja, nem az áremelkedés hatását kell összegben szétosztani a költségvetés tervezésének dokumentálása során, hanem a tervezett kiadásokat kell számításokkal megalapozni és alátámasztani.

II./3.2.

Az Ámr. 26.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési javaslat alap előirányzatból és előirányzati többletből áll. Az alap előirányzat a tervévet megelőző év eredeti előirányzatának a szerkezeti változásokkal és a szintre hozásokkal módosított összege. A tervezésnél az előző évi eredeti előirányzatot tekintették kiindulási alapnak.

Az elemi költségvetés tervezése szakfeladatonként az egyes intézmények vezetőivel történt. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a GAMESZ Intézménynél rendelkezésre álló és a részben önállóan gazdálkodó intézményekre vonatkozó adatok csak részben alátámasztottak. A részletes számszaki alátámasztás hiánya jól látható a közüzemi kiadások 2007. évi tervezésénél és a teljesítésnél, melyekből jól látható, hogy egyes kiadások 30-85 %-ban teljesültek. Annak ellenére, hogy az év közti kiadásoknál már látható volt a teljesítés jelentős csökkenése, az Intézmény és a felügyeleti szerv sem kezdeményezett előirányzat módosítást.

II./3.3.

Az ellenőrzés során a részletes előirányzatok kialakítását vizsgálva megállapítható, hogy utasítás alapján az előző év tényleges felhasználásainak figyelembe vételével végezték a tervezést. A dologi kiadások között elsőbbséget élvezett-e a gáz-, villamos energia, víz-és csatornadíj előirányzatának biztosítása az egyéb dologi kiadásokkal szemben, azonban a naturális kimutatás nem látható.

A kiadások tárgyévi javasolt előirányzatának összege mellett kimutatásra került az előző évi tervezett előirányzat, valamint az előző évi teljesítés összege. A személyi juttatások előirányzatának kialakítása részletes számításokkal alátámasztott, melyet a Polgármesteri Hivatal bocsátott az Intézmény részére. **A kimutatások azonban aláírást csak részben tartalmaznak, így a revízió maradéktalanul nem tudja elfogadni.**

A rendszeres személyi juttatások esetében a táblázat tartalmazza a név mellett a fizetési fokozatot, az alapilletményt, a munkáltatói döntés alapján történő juttatást, és a pótlékokat.

A dologi kiadások esetében a közüzemi díjak tervezési adatait a Polgármesteri Hivatal energetikusa biztosította az intézmények részére, **azonban az energetikus naturális kimutatást nem adott az intézmény részére.**

A következő táblázatból jól látható, hogy az egyes tervezett előirányzatok és teljesítés között lényeges eltérés is kimutatható, melynek okait a felügyeleti szerv nem vizsgálta.

Megállapítható, hogy a közüzemi díjak eredeti előirányzatának tervezését nagyfokú felültervezés jellemezte. A GAMESZ közüzemi díjainak előirányzatát 2007. év folyamán nem módosították. Az előirányzatok módosítását az intézmények önállóan gyakorolják, kezdeményezhetik.

A GAMESZ + a részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények 2007. évi pénzforgalmi adatai alapján a közüzemi díjak alakulása Ft-ban

Megnevezés	eredeti	módosított	forgalom	telj.%-a
	előirányzat			
Gázenergia szolgáltatás díja	93 238000	80063271	63707143	79,57
Villamos energia szolgáltatás díja	6346000	5390086	3837359	71,19
Víz és csatornadíjak	18176000	17539894	14893345	84,91
Távhő és melegvíz szolgáltatás díja	0	77679	77679	100,00

A GAMESZ 2007. évi pénzforgalmi adatai alapján a közüzemi díjak alakulása Ft-ban

Megnevezés	eredeti	módosított	forgalom	telj.%-a
	előirányzat			
Gázenergia szolgáltatás díja	1 067 000	1 067 000	469 357	43,99
Villamos energia szolgáltatás díja	278 000	278 000	85 449	30,74
Víz és csatornadíjak	221 000	221 000	70 687	31,99

II./3.4.

A vizsgálat során a 2007. évi jóváhagyott költségvetési előirányzatok módosítását és annak nyilvántartását vizsgáltam. Az Intézmény a felügyeleti és saját hatáskörű előirányzatainak módosítását valamint a módosítások nyilvántartásának ellenőrzése során megállapítható, hogy:

- A költségvetési előirányzatokkal való gazdálkodás, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás részletszabályait a mindenkor érvényben lévő költségvetési rendeletek normaszövegei tartalmazzák mind a Polgármesteri Hivatal, mind az önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmények vonatkozásában.

- Az éves költségvetési rendeleteket az időközben érkező központosított támogatások, normatív kötött felhasználású állami támogatások átvezetésének érdekében, valamint a gazdálkodás során szükségessé váló módosítások átvezetése érdekében negyedéves gyakorisággal megtörtént.

- A Jegyző - a Gazdálkodási Ügyosztály útján - egyeztető értekezletet hívott össze a Polgármester, az Alpolgármesterek részvételével, melyen a rendelkezésre álló információk figyelembe vételével megtörtént a költségvetés-módosítási javaslat tartalmának meghatározása.

- A Képviselő-testület a GAMESZ 2007. évi költségvetésnek kiemelt előirányzatait az év során 4 alkalommal módosította. A rendeletmódosításokat az előző évi pénzmaradvány jóváhagyása, felmentési időre járó illetmény és annak járulékainak jóváhagyása, intézményi eszközfejlesztés és tanszervásárlás, pályázati pénzeszközökkel történő előirányzat módosítás indokolta.

- Az Áht. 103.§ (1) bekezdés szerint az államháztartás alrendszerében így a GAMESZ Intézményben is a költségvetés végrehajtása során a jóváhagyott előirányzatainak és azok teljesülésének alakulását folyamatosan nyilván kell tartani.

- A GAMESZ az előirányzatokról Áht. 103.§ (1) bekezdésében előírt nyilvántartási kötelezettségének eleget tett. A felügyeleti jellegű előirányzat módosításokat dokumentálták, saját hatáskörű előirányzat módosításra év közben nem volt szükség (nem volt feszített a költségvetés) így csak év végén a zárást megelőzően végezték el a szükséges módosításokat.

- A GAMESZ, mint önállóan gazdálkodó költségvetési intézménynek 2007. évben a költségvetését érintő módosítások után a bevételi és kiadási előirányzata 73 581 e Ft volt az egészségügyi alapellátás korrekcióval együtt. 2007. évben 73 581 e Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 71 739 e Ft (97,5%) kiadást teljesítettek, előirányzat túllépés nem történt.

II/3./5.

A revízió a 2007. év végi beszámoló mérlegének valóságát illetve a leltári alátámasztását ellenőrizte.

A GAMESZ a 2007. évi beszámolóját a MÁK által rendelkezésre bocsátott számítógépes TATIGAZD programmal készítette. A Szt. 69. § (1) bekezdés szerint a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza - a (3) bekezdés figyelembevételével - a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. A Vhr. 37. § (1) bekezdés szerint a költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell. A leltárnak tartalmaznia kell tételeken és ellenőrizhető módon az államháztartás szervezetének eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait értékben. A rendelkezésre álló adatok szerint (dr. Szabó Lajos Mátyás polgármester 2005.07.14.-én keltezett levele) a 33/2004 (IX.28.) rendelet engedélyezi a kétévente történő fizikai leltározást az intézmények részére.

A GAMESZ az eszközöket – kivéve az immateriális javakat, a követeléseket (ideértve a kölcsönöket, a beruházási előleget és az aktív pénzügyi elszámolásokat) – leltározását mennyiségi felvétellel végezte, és a csak értékben kimutatott eszközök (az immateriális javak, a követelések, az idegen helyen tárolt, letétbe helyezett,) és a források leltározását egyeztetéssel hajtotta végre.

A tárgyi eszköznyilvántartás a MÁK által rendelkezésre bocsátott számítógépes SÁFÁR analitikus nyilvántartó szoftverrel történt. A vizsgálat során véletlenszerű kiválasztással ellenőriztem a leltár során felvett eszközök beazonosítását, bevételezését és nyilvántartását. Megállapítható, hogy az Intézmény az egyes eszközökről felvett leltáríveket nem vonta szigorú számadás alá, így nem állapítható meg, hogy valamennyi leltárív átadásra került-e a revízió részére. A kiválasztott eszközök jól beazonosíthatóak, tartalmazzák az azonosító számot, a 2005. óta beszerezett informatikai eszközök esetében látható a hardver állomány tartalma, a telepített szoftverek nyilvántartása. A mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készleteket, kis értékű immateriális javakat, tárgyi eszközöket a GAMESZ saját döntése alapján, kétévenként leltározta.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a kisértékű eszközöket manuálisan B. 12-188. r.sz. fogyóeszköz nyilvántartó kartonokon tartják nyilván, mennyiségben és értékben. A kisértékű tárgyi eszköz kartonok *nem sorszámozottak, így a zárt készletfelvétel ellenére az ellenőrzés során nem állapítható meg a megnyitott kartonok száma. A leírtak azt is jelentik, hogy az Intézmény nem kezeli szigorú számadás alá vont nyilvántartásként a kartonokat.*

A GAMESZ a Számviteli politikájában *nem rögzítette* az immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezés dokumentálásának szabályait.

Üzembe helyezési okmány helyett a B.sz.ny. 12-111. r.sz. Anyag (fogyóeszköz) bevételezési bizonylat került kiállításra.

Mind a saját előállítású, mind a külső szállítótól beszerzett immateriális jószág és tárgyi eszköz üzembe helyezéséről (használatbavételéről) üzembe helyezési okmányt kell kiállítani.

A leltározás vezetője által készített és a GAMESZ vezetője által jóváhagyott ütemtervben meghatározásra került mire teljed ki a leltározás, a leltározási bizottság elnökének, tagjainak megnevezését, leltározó(k) nevét, leltározás ütemezését. A leltározási utasítást, megbízást kiadták.

Nem rögzítették az ütemtervben

- leltár kiértékelésének határidejét,
- az eltérések miatt szükségessé vált felelősség- érvényesítés határidejét,
- záró jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét,
- eltérések könyvviteli rendezésének határidejét.

A nagy értékű tárgyi eszköz leltár 2007. december 31-i fordulónappal került felvételre. A leltározáshoz S 0051208-00511287 80db leltárfelvételi jegy került kitöltésre.

Az Intézmény leltárfelvételi jegyeket használ, melyeket szigorú számadás alá vont bizonylatok. A revízió felhívja az intézmény figyelmét, hogy a leltárfelvételi jegy használata helyett azt szabályozza az intézmény, melyet a gyakorlatban is alkalmazni tud. (A 60-as években alkalmazott leltárfelvételi jegy csak körülményesen rögzíthető az eszközökön és gyakorlati szempontból nem javasolt. Szükséges megjegyezni, hogy gyakorlatban a leltárfelvételi jegyet nem is helyezik el az eszközökön!)

2008. 02. 20-i leltározási jelentés alapján, a leltározás során eltérést nem állapítottak meg. A nagyértékű tárgyi eszközök bruttó értéke megegyezett a leltárral, a naplóval és a főkönyvi kivonattal.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést, az elszámolt értékvesztés és a terven felüli értékcsökkenés visszairását nem alkalmazták. 2003. január 1-jétől az államháztartás szervezetének döntése alapján alkalmazható az ún. lassított leírást nem alkalmazták. Az értékcsökkenést negyedévente, a használattal időarányosan számolták el, amely gyakorlat megfelel a Vhr. 30.§ (2) bekezdésben foglaltaknak.

Megállapítottam, hogy a mérlegtételek értékelése során az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének meghatározását a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték el. A tételiesen kiválasztott eszközök bekerülési értékének meghatározása

Bizonysolat száma	Leltári szám	Megnevezés	Bruttó érték Ft	Elsz. Écs. Ft	Nettó érték Ft
184259	1426	számítógép	155179	152887	2292
758866	1609	monitor	58500	53689	4811
235584	1877	számítógép	150955	54264	96691
235892	1929	fax	111832	25250	86582
218840	1951	számítógép	140910	6858	134052
218651	1979	notebook	162168	1617	160551
184036	1342	klíma	99000	63882	35118
128837	1807	számítógép	102521	54684	47837

Az eszközök egyedi beazonosíthatósága tekintetében véletlenszerűen kiválasztott esetekben vizsgáltam a tárgyi eszközök leltári számát és nyilvántartását, megállapítottam, hogy a tárgyi eszközökön a bevételezési leltári számok elhelyezése megtörtént, az egyedi azonosítás biztosított. Mérleg és a pénzeszközök főkönyvi egyeztetését követően megállapítottam, hogy a könyvviteli mérlegben a bankbetétek értékeként a költségvetési év fordulónapján a hitelintézetnél, elhelyezett forintbetét (keretszámlák) bankkivonattal egyező értéket mutatott, számszaki eltérés nem volt, a pénztárjelentés és a december havi utolsó bankkivonat záró egyenlegével az egyezőség fennállt, leltározásra megtörtént.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az Intézményben selejtezést dokumentáltan hajtották végre, a Computer Kft selejtezési javaslata alapján (nyomtató, hangkártya) a leltározás megkezdése előtt.

Az Intézményben a pénzügyi-számviteli feladatellátás számítógépes támogatottságát biztosították, melynek során több egymástól függetlenül működő egyedi számítógépes programot használtak.

A főkönyvi könyvelést folyamatosan karbantartott számítógépes programmal végezték, az elkészített költségvetési beszámoló adatainak ellenőrzésére a MÁK által biztosított egységes programot használták. A költségvetés tervezése, az előirányzatok módosítása, a végrehajtás a beszámoló készítése számítástechnikai támogatottsággal történt.

Számítógépes programok:

- TATIGAZD főkönyvi könyvelési rendszer,
- K11 költségvetés és beszámoló program,
- SÁFÁR – tárgyi eszköz nyilvántartás,
- OTP bank terminál (elektronikus utalás),
- NEXON-bér program.

Az Intézményben, minden pénzügyi – számviteli művelet és tranzakció egymástól teljesen elszigetelt számítógépen történt. Az adatok továbbítása a központi feldolgozás felé floppy lemezekon történt. A számítógépek internetes kapcsolattal rendelkeznek.

A TTG, SÁFÁR és a NEXON-bér programmal kezelt adatokat napi, havi, heti mentéssel külső adathordozóra is mentették. Papíralapú dokumentálással biztosították az adatok archiválását. A számítógépek használata jelszóval védett, az adatállományokhoz, programokhoz illetéktelen személy a helyiségek zárása miatt nem férhet hozzá.

A gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásához használt szoftverek üzemeltetési dokumentációja és felhasználói leírása rendelkezésre állt.

Komoly hiányosság, hogy az informatikai eszközök használatát, a hozzáférési jogosultságok kezelését, a mentési formát és azok gyakoriságát csak „szokásjog” alapján végzi az Intézmény így a szabályszerűségről és tudatosságról nem beszélhetünk. Az informatikai eszközök karbantartására vonatkozóan az Intézmény 2008. 01.01.-án kötött szerződést (a vizsgálat alá vont időszakban informatikus nem látta el a feladatot). A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a vállalkozóval kötött szerződés az alap elvárásoknak sem felel meg, nem látható hogy a vállalkozó a feladatellátásra vonatkozóan végzettséggel jogosultsággal rendelkezik-e, a gazdasági társaság működési köre kiterjed-e (cégkivonat) a tevékenység ellátására a gazdasági társaság képviselőjére jogosult neve stb.

II./3.6.

Az ellenőrzés során a 2007. év végi beszámolóban rögzített a pénzmaradvány kimutatásának jogszabályi megfelelőségét valamint a 2006. évi jóváhagyott, kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány jogszerű felhasználását vizsgáltam.

A pénzmaradvány a költségvetési szerv alaptevékenységének teljesítésével és a kapacitások más, nem vállalkozás jellegű hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások, módosított kiadási és bevételi előirányzatok és azok teljesítése különbözeteként képződik.

A módosított pénzmaradvány megbontása: feladattal terhelt és feladattal nem terhelt maradvány. A feladattal terhelt pénzmaradványt forrásonként (működési, felhatalmazási) és jogcímként (fel nem használt kiadási előirányzat, jóváhagyott bevételi előirányzat és előirányzaton túli többletbevétel) kell a költségvetési szervnek kimutatni. *A feladattal terhelt pénzmaradvány bizonylatokkal való alátámasztottságáról az intézményvezetőnek gondoskodni kell.* A GAMESZ vezetőjét a jóváhagyott pénzmaradványról és annak felosztásáról az Ámr. 149.§ (5) bekezdésében foglaltak alapján az erre vonatkozó 13/2007. (IV. 23.) Képviselő-testületi rendelt megküldésével értesítette a Gazdálkodási Ügyosztályvezető.

A GAMESZ intézménynél 2006. évben 1 488 ezer Ft pénzmaradvány képződött összesen.

A pénzmaradvány az alaptevékenység pénzeszközeinek maradványa és kimutatás a könyvviteli mérlegben kimutatott költségvetési tartalék kialakulását mutatja be. Az előirányzat-maradvány kimutatás a mérlegben kimutatott költségvetési tartalék keletkezését mutatja be, a módosított előirányzatok és azok teljesítése különbözeteként a Vhr. 38.§ szerint.

Komoly hiányosság, hogy az Intézmény sem a leltározás sem a pénzmaradvány kimutatásának bizonylati alátámasztásának formájára nem fordít kellő figyelmet. A leltárin alátámasztás gyakran kézzel, ceruzával írt összesítő kimutatás helyettesíti. A vizsgálat során az ellenőrzés az Intézmény leltári alátámasztását tételesen vizsgálta, 2 %-os hibahatárt nem állapított meg.

A 2007. évi beszámoló leltári alátámasztása hasonlóan a korábbi évek gyakorlatához inkább a megszokáson alapul mintsem a szabályozottságon.

A 2007. évi beszámolóban (és a korábbi időszakban is szereplő) 8 436 e Ft. költségvetési maradvány alátámasztása nem látható. Az Intézményvezető elmondása szerint a korábbi időszak átszervezésének következménye. Mint korábban rögzítettem, az ilyen hiányosság megelőzhető lett volna, amennyiben a felügyeleti szerv a beszámoló átvételére nagyobb körültekintést fordít. A revízióknak nem áll a rendelkezésére a Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezeti egységének ellenőrzési nyomvonala (Ámr. 145/B §), azonban abban szükséges rögzíteni (amennyiben nem szerepel benne) az önállóan gazdálkodó intézményi beszámolók átvétele során előírt ellenőrzési folyamatokat. A készletek tekintetében a vizsgálat 120 498 Ft. téves könyvelését tárta fel, melyet az Intézmény az ellenőrzést követően fogja rendezni.

Össességében a revízió során az Intézmény a leltári követelményrendszernek megfelelően összerakta a beszámolót alátámasztó dokumentumokat.

A Képviselő-testület az önállóan gazdálkodó oktatási intézmények, valamint a GAMESZ-hez tartozó részben önállóan gazdálkodó intézmények költségvetési pénzmaradványának szabadon felhasználható részét az intézményektől elvonta.

II./3.7.

A vizsgálat során a kötelezettségvállalás évenkénti összegének megállapításához szükséges analitikus nyilvántartást vezetését ellenőriztem. Az Ámr. 134.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv nevében, a költségvetési szerv feladatainak ellátása (végrehajtása) során fizetési vagy más teljesítési kötelezettséget vállalni az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, illetve a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetője vagy az általa, illetve a költségvetési szerv vezető testülete által írásban megbízott személy jogosult a költségvetési szerv alapító okiratában, költségvetési alapokmányában foglalt feladatainak célszerű és hatékony ellátására figyelemmel.

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a kötelezettségvállalások tekintetében az 50 e Ft. feletti kötelezettségvállalásokról egyedi nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartás tartalmazza az egyes intézményeknél rögzített kötelezettségvállalásokat is, azok időpontját várható fizetési időpontot. **Komoly hiányosság, hogy az 50 e Ft. alatti kötelezettségvállalást az intézmény nem dokumentálja, így azok év végi összege sem állapítható meg.** A kötelezettségvállalási nyilvántartás rendeltetése továbbá, hogy év végén abból megállapítható legyen a kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány. A GAMESZ biztosította a kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetését az 50 e Ft érték feletti kötelezettségvállalások esetében intézményenként excel táblázattal. A jelenleg használatos nyilvántartás azonban folyamatosan átjavítható, így a teljességet és megbízhatóságot nem lehet ellenőrizni. Az Intézmény a TATIGAZD program által biztosított lehetőség szerint vezeti a szállítói és vevői analitikát és rögzítik a 0-ás számlaosztályban is a kötelezettségeket.

II./3.8.

A vizsgálat kiemelten kezeli a pénzügyi, gazdálkodási és számviteli feladatellátás területén a munkafolyamatba épített ellenőrzési kötelezettséget. Az ellenőrzés vizsgálta, hogy az érintett dolgozók munkaköri leírása megfelel –e a FEUVE követelményeinek.

Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzatához, valamint gazdasági szervezet Ügyrendjéhez kapcsolódó fontos dokumentum az ügyrendben meghatározott munkakört betöltő dolgozók munkaköri leírása.

A munkaköri leírásban az egyes munkavállalók részletes feladatait, ellenőrzési, egyeztetési kötelezettségeit, hatáskörét és felelősségét rögzíteni kell. A munkaköri leírások naprakészsége a felelősség, a számonkérés és az ellenőrzés szempontjából meghatározó jelentőségű. A pénzügyi-számviteli területen dolgozók 2006. 07. 01-ől rendelkeztek aktualizált munkaköri leírással. A munkaköri leírás csak általánosságban (igen szűkszavúan) határozza meg a dolgozók feladatait, hatás és felelősségi köreit. A munkaköri leírás nem tartalmazza, hogy a dolgozóknak a feladatellátás során mely belső szabályzatok (illetve jogszabályok) alapján kötelesek eljárni. Nem tartalmazza az egyes munkakörök feladatellátása során kötelezően alkalmazandó nyilvántartások rendjét, a FEUVE rendszerben az ellenőrzési feladatait, jelenési kötelezettségüket. Nem tartalmazzák a munkaköri leírások az informatikai eszközök használatával kapcsolatos feladatokat és az azzal összefüggő felelősséget.

Javaslo

m a munkaköri leírások aktualizálását a következőkben ismertetett munkaköri leírások tartalmi sémája alapján:

A munkaköri leírás felépítése mindig az adott munkakörre szükséges alkalmazni, tehát, ha például nincs közvetlen beosztottja, akkor ez a pont kihagyandó (és így tovább).

I. Személyzeti és Szervezeti rendelkezések

Név

Munkahely

A szervezeti egység Szervezeti és Működési Szabályzatban szereplő szabatos megnevezése, és címe (telephelye, azt is feltüntetve, hogy fix. v. változó)

Munkakör

A munkakör megnevezése és közalkalmazotti / köztisztviselői besorolása.

Munkaidő

A foglalkozás időtartama alatti munkaidő hossza (teljes, részmunkaidő, rugalmas munkaidő stb.)

Közvetlen felettes (és kinevező, munkáltató)

Itt a beosztásokat kell feltüntetni (nem a neveket)

Közvetlen beosztottak

A közvetlenül irányított munkakörök megnevezése.

II. Munkaköri feladatok

A munkakör funkciója

A munkakör létrehozásával elérni kívánt cél rövid, szabatos megnevezése

Rendszeres munkafeladatok

A rendszeresen előforduló feladatok gyakorisága és rangsor szerinti ismertetése.

Eseti munkafeladatok

A rendszertelenül ismétlődő feladatok felsorolása.

Rendszeres megbízások

Tartós bizottsági vagy más megbízások, amelyek nem személyhez, hanem az adott munkakörhöz kötöttek.

Aláírási (kiadmányozási) jogok

Milyen szervek részére, illetve milyen feladatkörökben van aláírási joga.

Utalványozási jogok és ezek korlátai

Értelemszerűen és a belső szabályozás szerint, ha érinti a munkakört.

Képviselési jogok és kötelezettségek

Milyen szervek előtt, illetve fórumokon és ügyekben képviselheti a szervezeti egységet, ill. az Intézményt.

Helyettesítési feladat (ő kit helyettesít)

Munkavégzésben történő akadályoztatás esetén az ellátandó munkakörök felsorolása

Helyettesítő munkakör (a távollétében, helyettesítő)

Azon munkakör vagy munkakörök felsorolása, amelyekkel szükség esetén az adott munkakör feladatai elláthatók.

Külső kapcsolatok

Az adott munkakörrel kapcsolatban álló külső szervezetek, illetőleg feladatkörök felsorolása.

Belső kapcsolatok

Az Intézményen belüli azon egységek és témák felsorolása, amelyekkel munkavégzése során kapcsolatot kell tartania az adott munkakör ellátásához.

Kommunikációs kötelezettségek

Milyen értekezleteken, megbeszéléseken kell részt vennie és tartania. Az itt nyert információkat felettese, illetve beosztottai irányában hogyan köteles továbbítani és rögzíteni (szóbeli tájékoztatás, jegyzőkönyv, emlékeztető stb.)

Munkafolyamatba épített ellenőrzési és egyeztetési feladatok (részletesen) a FEUVE alapján.

Az informatikai eszközök használata és az azzal összefüggő felelősség.

III. Általános rendelkezések

A munkavállaló kötelessége az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát a Kollektív Szerződést és a saját szervezeti egységére vonatkozó szabályozást megismerni, a munkáltató kötelessége ezen dokumentációkat, ill. a bennük megjelölt törvényeket, jogszabályokat, rendelkezéseket a tanulmányozás időszakára rendelkezésre bocsátani.

Amennyiben a munkáltató a beosztás, illetve a feladatkör módosítását rendeli el, úgy ez a Közalkalmazotti / Köztisztviselői törvény előírása szerint és a Kollektív Szerződésnek megfelelően történhet.

IV.A munkaköri leírás érvényességének kezdete: (dátum)

.....
munkahelyi felettes

.....
Munkáltató

Záradék:

A munkaköri leírás 1 példányát átvettem és kijelentem, hogy az Intézmény Szervezeti és Működési szabályzatát, a Kollektív Szerződést, valamint a munkahelyemre vonatkozó szabályozást elolvastam, tartalmát megértettem és magamra nézve a bennfoglaltakat kötelezőnek ismerem el.

Dátum

.....
Munkavállaló

II./3.9.

A vizsgálat során a gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok felülvizsgálatát végeztem. A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és az ellenjegyzés rendje betartásának ellenőrzése a házipénztár és a banki átutalások tekintetében **2007. december havi** bizonylatok alapján történt.

A gazdasági események elszámolásának mintavételes ellenőrzése során megállapítottam, hogy:

1. A részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények pénzszükséglete a GAMESZ által postán utalt K-betét, illetve a GAMESZ házipénztárából felvett készpénz útján biztosított. A készpénzigénylés a B. 13-134/v. elnevezésű nyomtatványon, elszámolása 8 munkanapon belül történt, a felhasználásról időrendi sorrendben rovat-elszámolási ív került kiállításra a felvevő által, az eredeti számlák és az elszámolás fénymásolata a GAMESZ iktatójában került leadásra.
2. A részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények az aláírási címpéldányukat és a Pénzkezelési szabályzatukat a GAMESZ vezetője részére megküldték.
3. Az intézményeknél a költségvetést terhelő kötelezettségvállalásokat - figyelemmel az Ámr. 134.§ (8) bekezdésében foglaltakra - írásba foglalták.
4. A GAMESZ a Sztv. 165.§ (1) bekezdése szerint a pénzforgalmi gazdasági eseményről a bizonylatokat kiállította.
5. A részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények vezetői az utalványozást a számlán bélyegzéssel látták el a GAMESZ vezető ellenjegyzése mellett.
6. A részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények vezetői a szakmai teljesítés igazolására is bélyegzőt használtak.
7. A GAMESZ, mint önállóan gazdálkodó intézmény az érvényesítést bélyegző formában látta el, mely tartalmazza az Ámr. 135. §(5) bekezdés szerint az „érvényesítve” megjelölést.
8. A könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot a számlák tartalmzták.
9. A szakmai teljesítés igazolását a GAMESZ vonatkozásában az intézményvezető látta el.
10. A szabályzatokban az utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés és a szakmai teljesítés igazolásának módja nem került rögzítésre a napi gyakorlatnak megfelelően.
11. A kiadások teljesítése, és a bevétel beszédésének vagy elszámolásának elrendelésére a GAMESZ által saját előállítású nyomtatványok kerültek alkalmazásra.

12. Az Ámr 136 (4) § alapján a külön írásbeli rendelkezésként elkészített utalványon (utalványrendeleten) fel kell tüntetni:

- a) a rendelkezőnek és a rendelkezést végrehajtónak a megnevezését;
- b) az „utalvány” szót;
- c) a költségvetési évet;
- d) a befizető és a kedvezményezett megnevezését, címét, bankszámlájának a számát;
- e) a fizetés időpontját, módját és összegét;
- f) a megterhelendő, jóváírandó bankszámla számát és megnevezését;
- g) a keltezést, valamint az utalványozó és az ellenjegyző aláírását;
- h) a kötelezettségvállalás-nyilvántartásba vétel sorsszámát.

Az utalvány a könyvelésnek c. nyomtatvány nem tartalmazta a

- *befizető és a kedvezményezett megnevezését, címét,*
- *bankszámlájának a számát;*
- *a fizetés időpontját, módját és összegét;*
- *a megterhelendő, jóváírandó bankszámla számát és megnevezését.*

13. A pénztári és a bankszámla pénzmozgások bizonylatain az arra jogosultak, illetve a felhatalmazottak írtak alá.

14. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során betartották az Ámr. 138.§ (1)-(3) bekezdéseiben rögzített összeférhetetlenségi követelményeket. Kötelezettségvállalás ellenjegyzés és utalványozás ellenjegyzése utasításra nem történt.

15. A munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatok elvégzése az aláírások tanúsága szerint megtörtént. A FEUVE rendszer szabályzatainak hiánya miatt azonban nem állapítható meg, hogy az ellenőrzési jogosultságra mely személyek voltak kijelölve. A főkönyvi számlakijelölés az érvényesítés keretében történt.

16. Az utólagos elszámolásra kiadott összeg nyilvántartására kockás füzetet használtak mely sérti a Vhr. 51 §.-át A nyilvántartás *a kiadási és bevételi pénztárbizonylat számát és a felhasználás jogcímét nem tartalmazta és (tekintettel arra, hogy nem szigorú számadás alá vont bizonylat, így a gazdasági folyamat nem zárt).* Az elszámolás határidőre történt, rendezetlen függő tétel nem volt. *Javaslom a B.sz.ny. 13-135.rs. nyomtatvány használatát elrendelni, melyet szükséges szigorú számadás alá vont bizonylatként kezelni.*

17. A Pénzkezelési Szabályzat előírásának megfelelően a házi pénztárnak a készpénz állománya a pénztárzárlat után nem haladhatja meg az 50 e Ft-ot. Az ellenőrzött időszakokra vonatkozóan a havi záró pénzkészlet nem érte el a záró pénzkészlet felső határát, és így befizetési kötelezettsége a bankszámlájára nem keletkezett az intézménynek.

18. A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a bankszámlák esetében a pénzügyi értesítés megérkezésekor, készpénzforgalom esetében a pénztári napokkal egyidejűleg rögzítették a könyvviteli nyilvántartásban.

19. A kiadások és a bevételek előirányzatait, azok teljesítését a főkönyvi könyvelésben közgazdasági osztályozás szerint költség-nemenként, funkcionális osztályozás szerint tevékenységenként és szakfeladatonként rögzítették.
20. A pénztári pénzkezelés előzetes ellenőrzési kötelezettségét a Pénzkezelési Szabályzat a pénztárosi feladatok között rögzíti. (pénztárbizonylat alaki és tartalmi megfelelőségének vizsgálata.) Az utólagos ellenőrzés a pénztári ellenőr tevékenységében nyilvánult meg. A pénztárellenőr -GAMESZ vezető - az ellenőrzés tényét a Napi pénztárjelentésen aláírásával igazolta.
21. Az ellenőrzés során véletlenszerű kiválasztással ellenőriztem a Corvin Művelődési Ház által 2007. XII. 12-én felvett és 2007. XII. 19-én elszámolt 2 200 e Ft számviteli bizonylatait (22 tétel). A kiadások teljesítése elszámolása és nyilvántartása megfelelt a gazdálkodással kapcsolatos Sztv. és a Vhr. 51.§ (1) bekezdésben rögzített előírásainak

A szerződés nyilvántartás adataiból a GAMESZ által vállalt kötelezettségvállalások kerültek vizsgálatra.

Partner neve	Tevékenység	Szerződés hatálya
NEXON Vállalkozási Kft.	Bérprogram, karbantartás	2006.11.27.-2008. 12. 31.
SALDÓ Rt.	Tanácsadás	2001. 01. 01- határozatlan
Sodexo Pass	Utalvány	2004.01. 09.- határozatlan
PESTOR Kft.	Riasztórendszer	2000.08. 18.- határozatlan
Primácia Bt.	Fénymásoló	2000.09. 01.- határozatlan

A szerződések áttekintését követően megállapítottam, hogy a NEXON Vállalkozási és Kereskedelmi Kft.-vel kötött vállalkozási szerződést 2006. 12. 31. hatállyal kötötték.

2009. január 1-től a szerződés határozatlan idejűvé válik.

(1. sz. melléklet)

A bérszámfejtés és a TB kifizetőhelyi feladatok ellátásához biztosított programot a GAMESZ a felügyeleti szerv támogatásával bérleti díj ellenében üzemelteti. A bérleti díj negyedévente 360 e Ft. A számfejtést három intézmény részére a Kincstár látja el.

Javaslom a szerződés felülvizsgálatát illetve a felügyeleti szerv általi rendezését, hogy 2009. évtől egységesen a Kincstár számfejtési körébe kerüljön az intézmények számfejtése.

Primácia Betéti Társasággal bérleti szerződést kötöttek 2000. 09. 01-től határozatlan időre az „A 3725700520 gyári számú, Ricoh 4522” típusú asztali fénymásoló gép és annak tartozékainak használatára. Bérleti díj 18 000.-Ft +ÁFA / hó.

Javaslom a szerződés felülvizsgálatát a racionális gazdasági szempontok és megtakarítási lehetőségek figyelembe vételével.

(2. sz. melléklet)

II./3.10.

Az ellenőrzés során a vagyon nyilvántartásának kimutatását és a leltározási kötelezettség teljesítését illetve annak dokumentálását vizsgáltam.

A nagyértékű tárgyi eszköz leltár 2007. december 31-i fordulónappal került felvételre. A leltározáshoz „elvileg” a S 0051208-00511287 80db leltárfelvételi jegy került kitöltésre azonban a gyakorlatban a használhatóság szempontjából nem kerültek a leltárfelvételi jegyek az eszközökön rögzítésre. A leltárfelvételi jegyek szigorú számadás alá vont bizonylatok és igazodnak a belső szabályzatban rögzített előíráshoz azonban a gyakorlati megvalósulás némileg eltér, hiszen a leltárfelvételi jegyet nem teszik az eszközökre. Felhívtam az Intézményvezető figyelmét, hogy a belső szabályzatban a jelenleg alkalmazott gyakorlatnak megfelelő eljárást kell rögzíteni. Nem szükséges a leltárfelvételi jegy használata, azonban a leltározási dokumentáltság (leltárívek) szigorú számadás alá vont bizonylatként kezelése elengedhetetlen. A jelenlegi gyakorlat alapján nem állapítható meg, hogy a revízió részére valamennyi leltári dokumentumot átadott-e az Intézmény.

A 2008. 02. 20-i leltározási jelentés alapján, a leltározás során eltérést nem állapítottak meg. A nagyértékű tárgyi eszközök bruttó értéke megegyezett a leltárral, a naplóval és a főkönyvi kivonattal.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést, az elszámolt értékvesztés és a terven felüli értékcsökkenés visszairását nem alkalmazták. 2003. január 1-jétől az államháztartás szervezetének döntése alapján alkalmazható az ún. lassított leírást nem alkalmazták. Az értékcsökkenést negyedévente, a használattal időarányosan számolták el, amely gyakorlat megfelel a Vhr. 30.§ (2) bekezdésben foglaltaknak.

Megállapítottam, hogy a mérlegtételek értékelése során az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének meghatározását a hatályos jogszabályi előírásoknak (Vhr. 32.§) megfelelően végezték el. **Mérleg és a pénzeszközök főkönyvi egyeztetését követően megállapítottam, hogy a könyvviteli mérlegben a bankbetétek értékeként a költségvetési év fordulónapján a hitelintézetnél, elhelyezett forintbetét (keretszámlák) bankkivonattal egyező értéket mutatott, számszaki eltérés nem volt, a pénztárjelentés és a december havi utolsó bankkivonat záró egyenlegével az egyezőség fennállt, leltározásra megtörtént.**

II./3.11.

Az Intézmény részére céljelleggel biztosított támogatások felhasználásának elkülönített nyilvántartásának vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a GAMESZ Intézmény részére céljellegű előirányzat nem került megállapításra és felhasználásra.

II./4. Személyi juttatások, munkaerő-gazdálkodás

II/4./1.

Az ellenőrzés során a személyi juttatások előirányzatának tervezését, évközi módosítását vizsgálva megállapítható, hogy az előirányzatok a jogszabályban rögzítettek szerint (rendszeres, nem rendszeres, külső személyi juttatások) történtek, felhasználásának elszámolása a felhasználás jellegének megfelelő tételen valósult meg.

A GAMESZ engedélyezett létszáma 15 fő volt. A 2007. évi tervezésnél üres álláshely nem volt. A GAMESZ a 2007. évi tervezés során az erre rendszeresített nyomtatványon „elkészítette” a személyi jellegű kiadások részletes számszaki alátámasztását.

Ténylegesen azonban a Polgármesteri Hivatal által rögzített személyi jellegű kiadások kerültek megállapításra.

A GAMESZ összkiadásán belül meghatározó mértéket képvisel a személyi juttatás, eredeti előirányzata 33 483 e Ft, módosított előirányzata 34 697 e Ft, teljesítése 34 134 e Ft, pénzügyi teljesítése 98,38 %-ban realizálódott a módosított előirányzathoz képest.

A külső személyi juttatás eredeti előirányzata 360 e Ft, módosított előirányzata 617 e Ft, teljesítése 167 e Ft, pénzügyi teljesítése 27,02 %-ban realizálódott. A személyi juttatásokra fordított kiadások összege a jóváhagyott módosított előirányzat szintje alatt maradt.

II/4./2.

A vizsgálat kitért az engedélyezett létszámkeret betöltésének formájára, a külső szerződések, megbízási szerződések célszerűségének vizsgálatára.

Képviselő-testület által elfogadott költségvetésekben a GAMESZ engedélyezett létszámkerete 15 fő volt. A GAMESZ a létszámgazdálkodása a során az engedélyezett létszámkeret nem lépte túl. Az állások határozatlan idejű kinevezéssel kerültek betöltésre.

S. Györgyné részére megbízási szerződést kötöttek a GAMESZ 2005-2006. évi ÁFA bevallás ellenőrzésére 2007. 12. 01-től - 2008. 03. 31-ig. A feladatellátásért havonta 150 000.-Ft díjazásban állapodtak meg. **A rendelkezésre álló adatok szerint nem állapítható meg a feladatellátást végző végzettsége, illetve a GAMESZ Intézmény olyan tevékenységre kötött szerződést melyet a folyamatba épített ellenőrzésként az Intézménynek egyébként is el kell lásson. A rendelkezésre álló adatokból nem állapítható meg, hogy a feladatot ellátó személy a feladatellátáshoz szükséges adóügyi képesítéssel rendelkezik-e.**

II/4./3.

Az ellenőrzés során vizsgáltam a besorolások, átsorolások, kinevezések jogszabályban előírt feltételeinek megfelelőségét, munkaköri leírások meglétét.

A személyiségi jogokat figyelembe véve vizsgáltam a személyi anyagokat. Az ellenőrzés során az adatvédelmi szempontok betartása mellett csak azt vizsgáltam, hogy a besorolás alapjául szolgáló közszolgálati igazolásokat, munkakönyv és bizonyítvány másolatokat tartalmazzák-e a személyi anyagok. Megállapítottam, hogy a besoroláshoz szükséges dokumentumokat a személyi anyagok tartalmazták. Az anyagok rendezettek voltak, az időrendiséget követték.

A GAMESZ a kinevezések, átsorolások elkészítésére a NEXON bér programot használta.

Megállapítottam, hogy a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi 33 Törvény (továbbiakban Kjt.) és a törvény végrehajtására kiadott 77/1993. (V. 12.) Korm. rendelet alapján elvégezték a besorolás alapjául szolgáló közalkalmazotti jogviszony beszámítását a

fizetési fokozatba, osztályba soroláshoz. A Kjt. szerint állapították meg a közalkalmazottak alapilletményét.

Korábbi fenntartói döntés alapján határozatlan idejű bérként 1 fő részére (GAMESZ vezető) 52 600.-Ft/hó került tervezésre. Alapilletményként további 450 500.-Ft/hó került tervezésre, mivel a GAMESZ dolgozók bérét szakmai szorzó és egyéb pótlékrendszer sem egészíti ki. A Kjt. módosítást követően az átsorolásokat elkészítették.

Átsorolások, kinevezések, mint kötelezettségvállalási dokumentumok a GAMESZ vezető helyettes által kerültek ellenjegyzésre.

A 77/1993. (V. 12.) Korm. rendelet 10/A.§ (1) bekezdés alapján állapították meg a közalkalmazotti illetménypótlékokat és a mértékét.

Az ellenőrzés során a következőkben felsorolt közalkalmazottak besorolását ellenőriztem:

- Sz. Györgyné
- B. Ferencné
- E. Marianna
- H. Judit
- S. Gáborné
- Cs. Ervinné
- K-né Sz. Marianna
- R. Gy.né

A vezető helyettes (gazdasági vezető) személyi anyagát ellenőrizve megállapítottam, hogy a 2000. évi C. törvény 150.§ (3) bekezdés szerint a törvényi előírásoknak megfelelő, a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről megbízható és valós összképet adó beszámoló készítőnek, illetve felülvizsgálóinak az ilyen tevékenységre jogosító - jogszabályi feltételeken alapuló - engedéllyel rendelkezett, így a beszámoló aláírására jogosult.

Az Ámr. 18.§ (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzati önállóan gazdálkodó költségvetési szervnél a 17. § (1) bekezdésében meghatározott feladatokat végző saját gazdasági szervezet vezetőjét (gazdasági vezetőt) - ha jogszabály kivételt nem tesz - a költségvetési szerv vezetője bízza meg és menti fel.

Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv gazdasági vezetőjének szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, vagy felsőfokú iskolai végzettséggel és emellett legalább mérlegképes könyvelői képesítéssel vagy ezzel egyenértékű képesítéssel kell rendelkeznie.

A GAMESZ vezetője 2005. 03 09. saját munkáltatói döntése alapján felmentette Cs. Ervinné vezető helyettest a fenti jogszabályban előírt képzettség megszerzése alól, egyben a munkakörét „F” fizetési osztályba sorolta. Az Ámr. 168. § alapján a felügyeleti szerv vezetője indokolt esetben, az adott szervnél már foglalkoztatottak részére felmentést adhat az előírt iskolai végzettség és képesítési előírás alól erre azonban nem a GAMESZ vezető hanem a felügyeleti szerv lett volna jogosult.

A 93/2002. (V. 5.) Korm. rendeletnek megfelelően könyvviteli szolgáltatás végzése céljából az intézményvezető nyilvántartásba vétele megtörtént. A pénztárosi feladatokat ellátó rendelkezett erkölcsi bizonyítvánnyal és felelősségvállalási nyilatkozattal a házipénztárban kezelt valamennyi pénzeszköz és egyéb érték kezeléséért teljes anyagi felelősség terheli. Felelősségvállalási nyilatkozat készítési időpontja: 2006. 07. 01. A Kjt. 5. számú mellékletében foglalt közalkalmazotti alapnyilvántartást vezettek a munkavállalókról.

(3. sz. melléklet)

II/4./4.

Az ellenőrzés során azt vizsgáltam, hogy saját dolgozók esetleges megbízásos foglalkoztatása történt-e az Intézménynél.

Az Ámr. 59.§ (9) bekezdésében rögzítettek szerint saját dolgozónak megbízási díj, szerződéssel díjazás munkakörébe tartozó, munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető, más esetben megbízási díj kifizetésére a költségvetési szerv és a megbízott között a feladatra vonatkozóan előzetesen kötött megbízási szerződés alapján a feladat - megbízó által igazolt - teljesítése után kerülhet sor.

Zs. Mihályné részére 2007. 08. 16-17. villanyszerelés utáni takarításra kötöttek megbízási szerződést 9321.-Ft összegben.

II./5. Az ellenőrzés során azt vizsgáltam, hogy szabályozással biztosítja-e az Intézmény a FEUVE (folyamatba épített előzetes, utólagos, vezetői ellenőrzési rendszer) az Ámr. 145/A – B – C § alapján.

Az Ámr. 145/A.§ alapján a költségvetési szerv vezetője a szerv gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a FEUVE rendszerét. A FEUVE rendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A FEUVE rendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat. A FEUVE fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső pénzügyi ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Komoly hiányosság, hogy az Intézmény a FEUVE rendszer működését a Szervezeti Működési Szabályzatában nem rögzítette, erre a korábbi belső ellenőrzés sem hívta fel az Intézmény figyelmét. Az Intézmény a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét az Ámr 145/A § szerint az Ámr. rendelet 10. §-ban foglaltaknak megfelelően az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzat mellékletét kell képezze.

Komoly hiányosság, hogy az Intézmény az Ámr. 145/B.§ alapján nem készítette el az ellenőrzési nyomvonalait, (melyet a korábbi belső ellenőrzés nem is észrevételezett) amely a költségvetési szerv tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása lenne.

Az ellenőrzési nyomvonalaknak tartalmazni kell a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. (Az ellenőrzési nyomvonalakat 2008.01.01.- ig szintén az SZMSZ mellékleteként kellett bemutatni, mely hiányzik. Felhívom azonban a figyelmet, hogy továbbra is szükséges az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése a törvény kötelező ereje megmaradt azonban 2008. évtől már nem az SZMSZ kötelező melléklete.)

Az Ámr. 145/C. § alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatelemzés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A FEUVE rendszerben rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszert kell alkalmazni a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutatók alapján.

Komoly hiányosság, hogy a Polgármesteri Hivatal a 2007. évi tervezés során nem utasította az Intézményeket kockázatkezelésre, így feltételezhető, hogy önkormányzati szinten sem kerültek a kockázati tényezők és azok hatásuk kimutatására.

Az Ámr. 145/A. §, 145/B. §, 145/C. §-ban foglalt előírások ellenére *a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, a GAMESZ ellenőrzési nyomvonala és a kockázatkezelés rendszer kialakítása nem történt meg annak ellenére, hogy a hivatkozott jogszabályi előírás 2004. január 1-től volt hatályos.*

II./6. Az ellenőrzés során azt vizsgáltam, hogy a Közbeszerzés helyi szabályozása megfelel-e a 2003. évi CXXIX. törvény előírásainak (tartalma, szabályozott felelősség és hatáskörök)

Az Intézmény beszerzési, felújítási és felhalmozási kiadásai tekintetében a közbeszerzési szabályzat nem állt rendelkezésre. 2007. évben önkormányzati forrásból fejlesztés, felújítás nem valósult meg.

IV.

ÖSSZEGZÉS - JAVASLAT

Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető - Ellátó Szervezet (továbbiakban: GAMESZ) előirányzat módosítási szabályszerűségi vizsgálatára a jegyző megbízása és az ellenőrzési programja alapján került sor. Az ellenőrzés kizárólag a GAMESZ működésére irányult, így a kapcsolódó intézmények gazdálkodása nem került ellenőrzés alá.

A vizsgálat felhívja az Intézmény és a fenntartó figyelmét, hogy a szabályszerű működés elősegítése érdekében a feltárt hiányosságokra vonatkozóan szükséges intézkedési tervet készíteni, melyet javasolt a fenntartónak felülvizsgálni és a megvalósítását figyelemmel kíséreni.

A GAMESZ, mint önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzésének tapasztalatait összegezve az alábbiakat állapítottam meg:

1.) A GAMESZ működési rendjének összhangja biztosított az Alapító okiratban, az SzMSz-ben, valamint a jogszabályokban rögzített feladatokkal. A Szervezeti Működési Szabályzat azonban nem felel meg az Ámr 10 §-ban valamint az Ámr 145/A – 145/B – 145/C §-okban előírt tartalmi követelményeknek.

Az Önkormányzat Képviselő-testületének az 518/2007.(VI.27.) számú határozata alapján a Polgármester által jóváhagyott *Megállapodásokban* nem került rögzítésre a FEUVE, valamint, hogy a részben önállóan gazdálkodókkal kapcsolatban a működtetés, a tárgyi eszköz felújítás, a beruházás, a vagyonkezelés tekintetében melyek azok a feladatok, amelyeket az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv összevontan, illetve melyek azok a feladatok, amelyeket a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv elkülönítetten, önállóan lát el.

2.) A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatokkal kapcsolatban a revízió megállapításai alapján szükséges mielőbbi intézkedési tervet készíteni és a szabályzatokat aktualizálni:

Az Intézménynek szükséges a következő gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat felülvizsgálni és aktualizálni a

A 2005. 01. 01-től hatályos *Számviteli politikában* nem rögzítették, hogy mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak:

- az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztásánál,
- az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztásánál,
- az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál,
- a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál és a káló elszámolásánál,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében,
- a befektetett eszközök piaci értéken történő értékelése esetén az eszközök piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbözet jelentős összegének meghatározásánál.

Számviteli politikában nem rögzítették a beszerzett, illetve előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezése dokumentálásának szabályait. Nem rögzítették, hogy nem kívánnak élni – a Sztv. 57. § (3) bekezdésében, valamint az Áhsz. 32/A. § (5) bekezdésében biztosított – a piaci értékelés lehetőségével. A Számviteli politika 2006. 01. 01. napjától kiegészítésre került a kis értékű vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek és a tárgyi eszközök minősítésének szempontjával. A GAMESZ -hoz részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek is kapcsolódnak, ezért a Számviteli politikájában döntött kapcsolódó szervezetek könyvvézetési kötelezettségéről. A Számviteli politika, Leltározási és Leltárkészítési, Pénzkezelési, Selejtezési szabályzata kötelező a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre, azzal a kiegészítéssel, hogy Pénzkezelési szabályzatot kell készíteniük.

2005. 01. 01-től hatályos *Számlarend* nem tartalmazta a bizonylatok feldolgozási rendjét, hogy a könyvekben rögzíteni kell:

- a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, bankszámla- és előirányzat felhasználási keretszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés, illetve a Kincstári értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-ig,
- az egyéb gazdasági műveletek események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap végéig.

Az aktív és passzív elszámolások jogcímeit a Számlarendben tételesen nem határozták meg. A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati elvet, bizonylati fegyelmet, illetve bizonylati rendet nem szabályozták.

A *Pénz és bankszámla kezelési szabályzata* 2003. 12. 01-től hatályos, melyben nem rögzítették az elektronikus aláírásra vonatkozó eljárás és az ügyfélterminál használatának rendjét. A szabályzatban meghatározták a készpénzben teljesíthető kiadások jogcímeit, annak értékhatárait nem rögzítették. A részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények a készpénzkezeléseiket saját hatáskörben szabályozzák.

A GAMESZ az Ámr. 134.§-138.§ és az Áht. 12/A. §, 12/B.§-ban foglaltaknak megfelelő, hatályos, a jogosult vezető által aláírt, a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés rendjéről szóló külön szabállyal nem rendelkezett.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás és annak ellenjegyzésére jogosult feladatköröket több szabályzat is, a Megállapodások, SzMSz és az Ügyrend is tartalmazta.

Az Ámr. 135. § (1-2) bekezdés szerint nem szabályozták a szakmai teljesítésigazolás feltételeit, módját és a szakmai teljesítésigazolást végző feladatait, a szakmai teljesítésigazolást végző személyek kijelölését.

Nem szabályozták a beszámolási kötelezettségét a kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, érvényesítési gazdálkodási és ellenőrzési jogkörrel megbízottak estében.

Nem rendelkeztek, hogy az utalványozást az érvényesített okmányon vagy külön írásbeli rendelkezéssel látják el.

Nem rögzítették a kötelezettségvállalások 0-ás számlaosztályban történő nyilvántartásának eljárási szabályait.

A *Leltározási szabályzata* 2007. 07. 01-től hatályos, a szabályzatban nem írták elő a záró jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét.

Nem szabályozták a leltározás és az értékelés ellenőrzésének, továbbá a leltárkülönbözetek megállapításának és rendezésének módját.

Az *Értékelési szabályzat* 2006. 01. 01-től hatályos. A szabályzatában nem rögzítették a kis összegű követelések év végi értékelési elveit.

Megállapítottam, hogy az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a GAMESZ rendelkezett a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokkal.

3.) A GAMESZ által készített 2007. évi költségvetést inkább a diktált keretszámok alapozzák meg mintsem az Intézmény által készített részletes számszaki alátámasztás.

A részletes előirányzatok kidolgozása a Képviselő-testület éves költségvetési rendeletében jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül történt.

A GAMESZ rendelkezett előirányzat nyilvántartással, előirányzat felhasználási ütemtervvel azonban nem és likviditási tervet sem készített az intézmény. Megállapítást nyert, hogy szabályszerűen történt a saját hatáskörű és a felügyeleti szerv általi előirányzatok módosítása. Az eredeti előirányzatok módosítására csak a Képviselő-testület által meghozott rendeletek, határozatok után, a Gazdálkodási Ügyosztály írásos értesítését követően került sor. Az év végi módosított előirányzatok megegyeztek a beszámolóban kimutatott előirányzatokkal.

4.) A mérlegbeszámoló **2007. évi adatai a korábbi időszakban is szereplő) 8 436 e Ft. költségvetési maradvány alátámasztását és a 120 498 Ft. eltéréstől eltekintve** megegyeztek a főkönyvi és az analitikus adatokkal. Az analitika-főkönyv - mérleg zárt rendszert alkotott, közöttük az egyezőség biztosított. A mérleg soronkénti leltárral való alátámasztása biztosította a mérlegvalódiság alapelvét azonban a leltár formai előírásaira (átláthatóság) nem figyel az Intézmény.

5.) Komoly hiányosság, hogy a GAMESZ az anyagokat (élelmezés) tekintve a részben önállóan gazdálkodó intézmények leltáraként elfogadja az összesítő kimutatást és nem kéri hozzá a tételes leltári alátámasztást. A folyamat ellenőrzésének hiányában az egyes intézményeknél az esetleges hibák halmozódva jelentkezhetnek a beszámolóban. Felhívom a figyelmet, hogy az egyes konyháknál az **élelmiszer készletek összes értéke igen magas (tekintettel arra, hogy az intézmények zárva tartanak december hónapban) 2 330 e Ft. melynek ellenőrzését javaslom a fenntartónak elvégeztetni.**

6.) A GAMESZ létszámgazdálkodása a során az engedélyezett létszámkeret nem lépte túl. A személyi juttatásokra fordított kiadások összege a jóváhagyott módosított előirányzat szintje alatt maradt. Megállapítást nyert, hogy a Kjt. szerint állapították meg a közalkalmazottak alapilletményét. Korábbi fenntartói döntés alapján határozatlan idejű bérként 1 fő részére 52 600.-Ft/hó került tervezésre.

Határozott idejű bérként 450 500.-Ft/hó került tervezésre, mivel a GAMESZ dolgozók bérét szakmai szorzó és egyéb pótlékrendszer sem egészíti ki. A Kjt. módosítást követően az átsorolásokat elkészítették. Szabálytalanul a GAMESZ vezetője 2005. 03. 09.-től saját döntése alapján felmentette Cs. Ervinné vezető helyettest a fenti jogszabályban előírt képzettség megszerzése alól, egyben a munkakörét „F” fizetési osztályba sorolta.

Az Intézmény a Kjt. módosításával összefüggően az átsorolásokat elkészítették, a kinevezések, átsorolások, mint kötelezettségvállalási dokumentumok a vezető helyettes által ellenjegyzésre kerültek.

A pénzügyi-számviteli területen dolgozók 2006. 07. 01-ől rendelkeztek aktualizált munkaköri leírással, melyeket mielőbb szükséges átdolgozni hiszen a nem megfelelően tartalmazzák a munkaköri feladatokat, nyilvántartás egyeztetési, ellenőrzési kötelezettséget, a helyettesítések rendjét, nem tartalmazza a dolgozók hatáskörét és felelősségét.

7.) A GAMESZ Intézménynél a részben önállóan gazdálkodó intézményekkel kötött együttműködési megállapodását szükséges mielőbb átdolgozni oly módon, hogy valamennyi gazdálkodási jogkör és feladat egyértelműen rögzítésre kerüljön. Szükséges a megállapodásban a GAMESZ gazdálkodással kapcsolatos ellenőrzési jogosítványait meghatározni, így pl. a beszerzések, megrendelések, megbízások, beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatások, költségvetés tervezéssel kapcsolatos adatszolgáltatások stb. tekintetében.

8.) A kiadások teljesítése, és a bevétel beszedésének vagy elszámolásának elrendelésére a GAMESZ által saját előállítású nyomtatványok kerültek alkalmazásra melyet szükséges a jogszabály szerinti tartalommal kiegészíteni.

9.) Az utólagos elszámolásra kiadott összeg nyilvántartására kockás füzetet használtak. A nyilvántartás a kiadási és bevételi pénztárbizonylat számát és a felhasználás jogcímét nem tartalmazta. Az elszámolás határidőre megtörtént, rendezetlen függő tétel nem volt azonban szükséges a jogszabályok alapján a szigorú számadás alá vont bizonylatok használatára áttérni.

10.) A GAMESZ által kötött szerződések áttekintését követően megállapítottam, hogy a NEXON Vállalkozási és Kereskedelmi Kft.-vel kötött vállalkozási szerződést 2006. 11. 27-2008. 12. 31. hatállyal kötötték. A bérszámfejtés és a TB kifizetőhelyi feladatok ellátásához biztosított programot a GAMESZ a felügyeleti szerv támogatásával bérleti díj ellenében üzemelteti. A bérleti díj negyedévente 360 e Ft. A számfejtést három intézmény részére a Kincstár látja el.

Hasonló az álláspontja a vizsgálatnak a Primácia Betéti Társasággal bérleti szerződés (Ricoh 4522" típusú asztali fénymásoló gép és annak tartozékainak használatára) kötött bérleti szerződés tekintetében is.

11.) Mielőbb szükséges az Ámr. 145/A. §, 145/B. §, 145/C. §-ban foglalt előírások szerint a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, az ellenőrzési nyomvonalakat valamint a kockázatkezelés rendszer kialakítását szabályozni és alkalmazni a gazdálkodás tekintetében.

12.) Szükséges a GAMESZ és a kapcsolódó részben önállóan gazdálkodó Intézményekkel kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálata, mert a jelenleg hatályos szabályzat a részletes feladatmegosztást nem tartalmazza. A leírtak miatt szokásjog szerint történik a gazdálkodás a tudatos szabályszerű feladatellátás helyett. Az együttműködési megállapodásban a folyamatba épített ellenőrzési jogkörét is rögzíteni javasolt a GAMESZ részére a részben önállóan gazdálkodók feladatellátásával (gazdálkodásukkal) összefüggésben.

13.) *Szükséges a fenntartónak is átgondolni, hogy 2009. évtől egységesen a Kincstár számfejtési körébe kerüljön az intézmények számfejtése.*

14.) Az Intézmény a beszerzések (megbízottak) tekintetében céginformációt nem kér a szállítóktól, melyet a revízió aggályosnak tekint hiszen nem állapítható meg a szállító tényleges tevékenységi köre, működési területe, aláírásra (szerződés kötésre, számla kibocsátásra) jogosult személy neve. (A megállapodás vonatkozik a részben önállóan gazdálkodó intézményekre is.)

15.) Az Intézmény gazdálkodásának korábbi ellenőrzései nem kérték a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás, az előirányzat-maradványkimutatás részletes alátámasztását hanem elfogadták a főkönyvben rögzített tételeket leltári alátámasztásnak. Ettől a helytelen gyakorlattól az intézménynek el kell tekinteni, hiszen mint a 249/2000 (XII:24.) Korm. rend 37. § (1) egyértelműen előírja, hogy a költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – **ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat** is – minden évben leltározni kell !

A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát a kézzel írt összesítő kimutatás nem támasztja alá ezért minden esetben szükséges tételesen és ellenőrizhető módon végrehajtani. Az eszközök – kivéve az immateriális javakat, a követeléseket (ideértve a kölcsönöket, a beruházási előleget és az aktív pénzügyi elszámolásokat) – leltározását mennyiségi felvétellel, a csak értékben kimutatott eszközök (az immateriális javak, a követelések) és a források leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani. Az egyeztetés azonban nem azt jelenti, hogy a főkönyvet egyezteti az Intézmény a mérleggel, hanem a főkönyv alátámasztásául szolgáló egyes analitikákat (bank esetében az utolsó záró és a következő évi nyitó bankszámla másolatot csatoltan) egyeztetik. A leírt hiányosságok miatt fordulhatott elő a készleteknél és a korábbi években is jelentkező maradványnál az eltérés, melynek megfelelő alátámasztására nem került sor.

Összességében a revízió álláspontja, (különösen a költségvetés tervezésével összefüggésben) ,hogy a fenntartó az indokolatlan kiadásokat megszorításokkal próbálja határok között tartani, így egyfajta „diktált” gazdálkodás látható. Az a fajta gazdálkodási mód azonban nem a szabályos és ellenőrzött keretek között történik. Az Önkormányzati belső ellenőrzésnek szükséges az Intézmények gazdálkodását (a belső ellenőrzésről szóló 193/2003 (XI.26.) Kormányrendeletben meghatározott) módon kockázatelemzéssel vizsgálni különösen a beszámoló megalapozottságát és az operatív gazdálkodási feladatokat. A Polgármesteri Hivatal Gazdasági Ügyosztályának nem szabad ellenőrzés nélkül a beszámolót átvenni, így a beszámoló leltári alátámasztását minden esetben vizsgálni szükséges (Ámr. 145/B §).

Javaslom a fenntartónak annak átgondolását, hogy az Intézmény csatlakozzon integrált informatikai pénzügyi modul bevezetéséhez, mely a jelenlegi manuális munkát megkönnyíti és a feladatellátás módosítása kapcsán a létszámgazdálkodás áttekintésével jelentős megtakarítás eszközölhető.

A vizsgálatnak nem volt feladata a hatékonyság fejlesztésének felülvizsgálata azonban az ésszerű átszervezéssel álláspontom szerint a jelenleg foglalkoztatott 5 fő nyugdíjas álláshely indokoltsága felülvizsgálható lenne.

A vizsgálatnak nem volt feladata az összes intézmény hatékonyságának felülvizsgálata azonban sajátos működési feltételekre utal az a tény, hogy egy-egy részben önállóan gazdálkodó intézménynél (Corvin Művelődési Ház) szinte önálló gazdasági szervezeti egység is működött annak ellenére, hogy ezt a feladatot a GAMESZ-nak kell ellátnia. A leírtak alapján ajánlom a fenntartónak, hogy a GAMESZ Intézményhez tartozó részben önállóan gazdálkodó Intézmények operatív gazdasági feladatokat is ellátó létszámot vizsgálja felül.

A vizsgálatnak nem volt feladata az önkormányzati szintű működési kockázatok megalapozottságának illetve a belső ellenőrzés kockázatelemzésének vizsgálata, azonban a részben önállóan gazdálkodó intézmények alapító okiratának megtekintése után javasolt a közoktatási intézmények törvényességi felülvizsgálata a közoktatási törvény és az államháztartási törvény alapján.

Az ellenőrzés befejezésének időszakában az Intézmény a következő intézkedéseket kezdte meg:

- Az elszámolásra kiadott előlegeket a szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartására szolgáló nyomtatványban való rögzítését megkezdte.*
- A leltáríveket szigorú számadás alá vonja.*
- A mérleg sorok tételes alátámasztására szolgáló kimutatás megkezdte.*

A leírt intézkedéseket azonban csak a következő évi ellenőrzés során lehet értékelni.

VI. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 28. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm Ancsin László jegyző részére.
- észrevételt nem kívánok tenni.*

*A megfelelő szöveget alá kell húzni, amennyiben a záradékot a vizsgálat alá vont szervezet vezetője nem írja alá, akkor a jelentésben foglaltakkal egyetértésnek tekintendő.

Budapest, 2008. május 5.



Tájékoztatásul kapja a jelentést: Polgármester

Majláth Konrád Konstantin

Teljességi nyilatkozat

Kijelentjük, hogy a legjobb tudomásunk szerint a GAMESZ intézmény 2007. december 31-i elemi költségvetési beszámolója (a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, az előirányzat-maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet) :

1. teljes körűen és megbízhatóan tartalmaz minden olyan gazdasági eseményt, amely a vagyon változását, a bevételeket és kiadásokat érintette;
2. az államháztartási törvény, a számvitelre vonatkozó és más jogszabályi előírások szerint került összeállításra, valós adatokat és információkat tartalmaz;
3. a pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzéshez a vagyoni és pénzügyi helyzet megítéléséhez szükséges valamennyi információt, minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot rendelkezésükre bocsátottuk, nem titkoltunk el és nem manipuláltunk adatokat;
4. nincs olyan követelésünk, illetve kötelezettségünk, amely a beszámolóban nem szerepel;
5. a mérleg fordulónapja utáni időszakban nem merült fel olyan gazdasági esemény, amely hatással lenne a beszámoló tartalmára, a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

Budapest, 2008. május 5.



117/2008. sz. előterjesztés

KIVONAT

a 2008. május 26-án (hétfőn) a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága 6. számú ülésén készült jegyzőkönyvből

NAPIREND: 2. Jelentés a GAMESZ 2007. évi átfogó pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzéséről

Előadó: Szász József a Pénzügyi Bizottság elnöke

HATÁROZAT:

79/2008. (V.26.) PB

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága az alábbi határozati javaslatot a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánlja:

„Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatának Képviselő-testülete a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető- Ellátó Szervezet 2007. évi átfogó pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzéséről készült jelentést tudomásul veszi.

Felkéri a Polgármestert, hogy intézkedjen a feltárt hiányosságok megszüntetését célzó intézkedési terv elkészítéséről és Képviselő-testület elé terjesztéséről.”

Határidő: 2008. 05. 28-i Kt-ülés

Felelős: Szász József a Pénzügyi Bizottság elnöke

(6 igen, 0 nem, 0 tartózkodás)

kmf.

Szász József sk.

Pénzügyi Bizottság elnöke

A kivonat hitelével:

Lajtné Hudák Magdolna
Gazdálkodási Ügyosztályvezető
Budapest, 2008.05.27.

