

ÉRKEZETI

3/556/2014

2014 AUG 05.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSO ELLENORZESI IRODA

Iktatószám: Kozp/8.894/7/2014.

Ellenőrzés száma: R/3/2014.

Jóváhagyom
Név: Rompos Gabriella irodavezető
Aláírás: <i>Rompos Gabriella</i>
Dátum: 2014. 07.24.

A jelentést elfogadom :
Név: dr Mohos Gábor jegyző
Aláírás: <i>Dr. Mohos Gábor</i>
Dátum: 2014.08. 04.

Ellenőrzési Jelentés

az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014. évi rendszerellenőrzésről

Veszprém, 2014. május-június



Az intézmény a 2014. évi elemi költségvetését a 368/20011.(XII.31.) Korm. rendelet 16. §. figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. A költségvetés tervezése a jogszabályoknak, és a fenntartó iránymutatásai alapján, megfelelő. A bevételi és kiadási összegeket részletes számításokkal támasztják alá. Az intézmény az ellenőrzött időszakban kiemelt előirányzatokon belül gazdálkodott.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169.§., 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet 51-52.§.) banki és pénztári bizonylatokon, egyéb nyilvántartások és elszámolásokon keresztül vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is.

A VMJV Önkormányzatának irányítása alá tartozó intézmények – a Petőfi Színház kivételével - és az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2013.05.22-én Együttműködési Megállapodást kötöttek a gazdálkodási területet érintő munkamegosztás, és felelősségvállalás rendjéről, szabályairól (Jóváhagyás: VMJV. Önkormányzata Pénzügyi és Költségvetési Bizottságának 128/2013.(V.22.) számú határozata). A gazdálkodási jogkörök szabályozására, gyakorlásának rendjére a megállapodás 6. pontja tartalmaz iránymutatást.

Az intézmények belső szabályzataiban határozzák meg a gazdálkodási jogköröket, személyek kijelölését. A munkamegosztásból adódóan a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítés igazolás az intézmények feladata, a pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést az Intézményi Szolgáltató Szervezet végzi. A Szolgáltató Szervezet 2013.01.01-i átalakulásával egyidőben a korábbi megállapodást nem módosították, 2013.05.21-ig a régi szabályozás volt hatályban, nem aktualizált jogkörökkel-személyekkel. A gazdálkodási jogkörök meghatározását az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél kötelezettségvállalási szabályzatban rögzítették. A vizsgált dokumentumok időszakában a szabályzat 2013. június 1-től hatályos.

A belső ellenőrzés 2013. évre vonatkozóan vizsgálta a VMJV. Önkormányzata irányítása alatt működő 12 költségvetési intézmény belső kontroll rendszer szabályozottságát, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál a belső kontrollok működését. A banki, pénztári bizonylatok, utalványrendeletek (2013. december) vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a pénzügyi döntések jóváhagyásánál, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál a kontrollok hiányosan működtek. A bizonylati rend, okmányfegyelem betartása nem volt maradéktalan, néhány intézmény esetén hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, és az érvényesítés.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezetre vonatkozóan az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását 2013. november, és a 2014. március havi bank, és pénztár, valamint egyéb kapcsolódó elszámolásokon, nyilvántartásokon keresztül vizsgálta.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet folyamatait tekintve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása esetén a belső kontrollok megfelelően működtek, az átvizsgált bizonylatokon szerepelt az utalványozó, pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő és – néhány kivételtől eltekintve- a szakmai teljesítést igazoló aláírása. Az összeférhetlenségi követelményeket nem sértették meg, szabályozással ellentétes kötelezettségvállalás nem történt.

Az intézmény az általános- és középiskolák étkeztetési, takarítási és szakmai anyag ellátási feladatait látja el. Az ebben a tevékenységében végzett feladatokkal kapcsolatos kiadási számlák esetében a szakmai teljesítés igazolást iskola igazgatók végzik, amely ellentétes az intézmény szabályozásával.

Az ellenőrzés vizsgálta a ISZSZ 2013. évi költségvetési beszámolóját. Megállapította, hogy az intézmény 2013. évi beszámolója a számviteli törvény, az államháztartási törvény, valamint a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek beszámolását és könyvvezetését szabályozó kormányrendelet betartásával készült. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A számviteli alapelvek érvényesültek. A beszámoló – főkönyv –analitikus nyilvántartások adatai – kisebb hiányosságoktól eltekintve- megegyeztek. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárral, illetve leltárszerű kimutatásokkal

Az ellenőrzés felhívta a figyelmet a raktári készletnyilvántartás, és kezelés előírásainak szigorú betartására. (Az élelmiszer raktárak kezelését ellátó személyek felelősségvállalási nyilatkozatának, és erkölcsi bizonyítványok, munkaköri leírások megléte a főzőkonyhánál, az élelmiszer raktárra vonatkozó készlet, és raktár-gazdálkodási szabályzat hiánya, belső kontrollok fokozottabb működése.)

Az intézmény 2013. évben, ellentétben a közbeszerzésekről szóló jogszabályok a 2011. évi CVIII. törvény, ill. a 2013. július 1-től hatályos 2013. évi CXVI. törvény előírásaival közbeszerzési eljárást nem folytatott le.

2014. I. n. évben 1 db eljárás valósult meg, tárgyát tekintve tisztítószer, takarítóeszközök beszerzése. Vizsgálat alatt 1 db eljárás előkészítés alatt, tárgyát tekintve írószerszámok beszerzése. A megvalósult közbeszerzési eljárás (tisztítószer, takarítóeszközök beszerzése) előkészítése, bonyolítása megfelelt a Kbt. előírásainak.

Az intézmény a belső kontroll rendszerét nem teljes-körülményben alakította ki. Belső kontroll rendszer szabályzattal nem rendelkeztek, amely ellentétes a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§.-ban előírtakkal. A kontroll rendszer keretében, a működési-gazdálkodási folyamatokat bemutató, jogszabályoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeztek, a rendszerellenőrzés ideje alatt a szabályozások elkészítése folyamatban volt.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet a 2013.december 22-i R/2/2013. sz. rendszerellenőrzés során feltárt hiányosságokat túlnyomórészt megszüntette, az intézkedési tervekben megfogalmazott feladatokat néhány kisebb hiányosság kivételével teljesítette. Mindezek alapján az ellenőrzés javasolja a korábbi ellenőrzést lezártnak tekinteni.

A megállapított hibák, hiányosságok mellett szükséges megjegyezni, hogy az intézmény 2013. január 1-i átalakítása, feladat-struktúra változása, az átalakítás, álláshelyek megszűnése miatti jelentős munkaerőmozgás az intézmény kollektíváját jelentős kihívások elé állította. Az új struktúrában 2013. I. félév végére a folyamatok szabályozottsága többségében megvalósult, az intézmény belső struktúrájának átalakítása befejeződött, azóta kedvező elmozdulás figyelhető meg a gazdasági folyamatok ellátásában.

A javaslatokat, valamint a megállapítások rangsorolását az alábbi táblázat tartalmazza.

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. igény.
1.	A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok hiányosak, nem teljeskörűek.	Kiemelkedő jelentőségű	Szabályozás hiányában az egyes gazdasági események, folyamatok szabályszerű végrehajtása nem, vagy hiányosan teljesíthető. A kontrollok működése esetleges.	Szabályzatok, szabályozások elkészítése, változásoknak megfelelő karbantartása. (lásd. SZ/1-1/2014.sz. belső ellenőri vizsgálat).	magas	Igen
2.	Gazdálkodási jogkörrel felruházott dolgozók aláírásai az utalványrendeleten, egyéb bizonylatokon hiányoznak	Kiemelkedő jelentőségű	A gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlása hiányos, szabálytalan. A kontrollok nem működnek.	A 368/2011.(XII.31.) Korm. r. 55, és 58.§.szerinti jogköröket gyakorolni kell (lásd. SZ/1-2/2014.sz. belső ellenőri vizsgálat).	magas	Igen

10.	A Kötelezettségvállalási Szabályzat nem tartalmazza az iskolákkal kapcsolatos költségek szakmai teljesítésére vonatkozó előírásokat, és a jogosultak meghatalmazását, aláírás mintáit	Kiemelkedő jelentőségű	A szakmai teljesítés igazolását az iskola igazgatók, illetve helyetteseik végzik, de Ők nem rendelkeznek az ISZSZ igazgatója általi meghatalmazással	A szabályzatban rögzíteni kell az iskolákkal kapcsolatos költségek szakmai teljesítés igazolására jogosultak névsorát és aláírás mintáit.	magas	Igen
11.	A szakmai teljesítés igazolása néhány esetben nem történt meg.	Kiemelt jelentőségű	A Kötelezettségvállalási szabályzattal, illetve a jogszabályi előírásokkal ellentétes gyakorlat valósul meg.	A Kötelezettségvállalási szabályzatban foglalt előírásokat be kell tartani.	magas	Igen
12.	A beszerzett eszközök üzembe helyezési időpontja nem dokumentált, így néhány esetben a jogszabályi előirtaktól eltérő	Átlagos jelentőségű	Az üzembe helyezés és az állományba vétel időpontja az értékcsökkenést befolyásolja.	Az Üzembe helyezési bizonylatokat a jogszabályi előírások alapján ki kell állítani.	közepes	Igen
13.	Tárgyi eszközök esetében az eszközre rá kell aktiválni az üzembe helyezés időpontjáig felmerült munkadíjakat, vagy számítógép esetén annak működéséhez szükséges operációs rendszert is.	Átlagos jelentőségű	Az eszközök bekerülési értékének része a felmerült munkadíjak összege is.	A számviteli törvény előírásait be kell tartani	közepes	Igen
14.	Az adófolyószámla tartalmaz olyan összeget (Nyugdíjbiztosítás), mely téves utalás miatt került a folyószámlára.	Átlagos jelentőségű	Megfelelő egyeztetések hiányában a téves utalásokra nem derül fény.	Az adófolyószámlát a nyilvántartásokkal és a főkönyvi könyveléssel rendszeresen egyeztetni szükséges.	közepes	Igen
15.	A cégautó adó megfizetésre kerül olyan gépjárműre vonatkozóan, amely nem alanya a cégautó adónak.	Átlagos jelentőségű	A cégautó adó a jogszabályi rendelkezések alapján nem terheli az intézményt, így annak megfizetése felesleges kiadást jelent.	A cégautó adót a következő időszakban nem kell bevallani és megfizetni, az eddig bevallott és befizetett összegek önrevízióval visszaigényelhetők.	közepes	Igen
16.	A mérleg alátámasztására kimutatások készülnek az eszközökre és forrásokra, de nem felelnek meg a Leltár előírásainak	átlagos jelentőségű	A kimutatásokon nincs rajta a Leltár elnevezés, és sok esetben sem a fordulónap, sem pedig a felvétel kelte	A mérleg alátámasztására december 31-i fordulónappal minden eszköz és forrás tekintetében Leltárt kell készíteni	magas	Igen
17.	2013. évben az intézmény nem folytatott le közbeszerzési eljárást a közbeszerzési értékhatárt elért közbeszerzések esetén.	Kiemelkedő jelentőségű	Az államháztartási pénzeszközökkel való gazdálkodás feltétele a közbeszerzési jogszabályi előírásoknak betartása	A közbeszerzésekről szóló jogszabályok (a 2011. évi CVIII. törvény, ill. a 2013. július 1-től hatályos 2013. évi CXVI. törvény) előírásai szerint a közbeszerzési eljárásokat le kell folytatni.	magas	Igen

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda

Az ellenőrzés lefolytatására a Kozp. 8.894/2014. sz. ellenőrzési program alapján kerül sor.

Ellenőrzött szerv: Intézményi Szolgáltató Szervezet

Az ellenőrzés száma: R/3/2014.

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy VMJV. Önkormányzatának irányítása alá tartozó Intézményszolgáltató Szervezet az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény,
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól,
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- Veszprémi Megyei Jogú Város Önkormányzatának 356/2013.(XII.19.) határozatával jóváhagyott 2014.évi ellenőrzési terve.

Ellenőrzött időszak: 2013. január 1-től – 2014. március 31-ig

Helyszíni ellenőrzés: 2014.május 5-től 2014.június 6-ig

Időigény: összesen 55 nap

Az ellenőrzött időszakban a vezetők neve, beosztása:

Győrffy József igazgató

Radnai Dalma gazdasági 2013.01.01-2013.03.31.

Vass Veronika gazdasági vezető 2013.04.01-2013.12.31

Az ellenőrzést végezte: Mészárosné Haász Ildikó belső ellenőr, vizsgálatvezető

(Regisztrációs száma:5113408)

Ferencsik János belső ellenőr

(Regisztrációs száma:5113036)

4.	A működésre, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok nem kísérik nyomon teljes körűen a jogszabályi, szervezeti változásokat.	Átlagos jelentőségű	A működésre, gazdálkodásra vonatkozó szabályozások összhangja az aktuális jogszabályokkal részleges, ezáltal az egyes tevékenységekre vonatkozó feladatok hiányos, ill. nem szabályszerű teljesítésének lehetősége fennáll.	A működésre, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat aktualizálni kell, figyelemmel az államháztartás számvitelének 2014. évi változásaira, továbbá az intézmény tevékenységi körében bekövetkezett változásokra.	közepes	igen
5.	Az intézmény nem rendelkezett a 368/2011.(XII.31.) Korm. r. 13.§. (2) bek. szerinti alábbi szabályzatokkal: - Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, - Kiküldetési szabályzat - Anyag-eszkögzgazdálkodási szabályzat - Reprezentációs kiadások szabályzata - Vezetékes telefonok használatának szabályzata - A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat	Kiemelkedő jelentőségű	Szabályozás hiányában az egyes gazdasági események, folyamatok szabályszerű végrehajtása nem, vagy hiányosan teljesíthető.	Az Ávr. előírásai alapján a szabályzatokat el kell készíteni.	magas	igen
6.	Hatályos Tűzvédelmi Szabályzattal nem rendelkeznek.	Átlagos jelentőségű	A törvényi előírásoknak nem tettek eleget	Az 1996.évi XXXI. tv.19.§.(1) bek. alapján a szabályzatot el kell készíteni, és hatályba helyezni.	közepes	igen
7.	A munkahelyi kockázatértékelés időszakos felülvizsgálatát nem végezték el.	Átlagos jelentőségű	A törvényi előírásoknak nem tettek eleget	Az 1993.évi XCIII. tv. 54.§.(3) bek. alapján a kockázatértékelést meg kell újítani.	közepes	igen

Az ellenőrzés a vizsgált területet, folyamatot korlátozottan megfelelőnek minősítette, a hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készítését írta elő.

II. A pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésének szabályszerűsége

Az intézmény a 2013. évi eredeti költségvetés tervezésének részletes adatait nem tudta a rendelkezésünkre bocsátani. A gazdasági igazgató-helyettes indoklása szerint 2013. március 1-től vette át ezt a feladatot, amikor már a VMJV közgyűlése már elfogadta a 2013. évi költségvetést. Az előző gazdasági igazgató-helyettes nem adta át számára a számításokat. Az elfogadott kiemelt előirányzatokon belüli, főkönyvi számokra való felosztást a számítások nélkül, a korábbi év tényszámai arányainak figyelembevételével végezték el. A költségvetés módosításokat a tényadatok alakulásának figyelembevételével végezték el. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat írásban terjesztette elő az igazgató, és azokat a VMJV Közgyűlése jóváhagyta. A módosítások kidolgozottak, az adatokat számításokkal

A működési célú, támogatásértékű bevételek tartalmazzák a 2012. évi iskolai gyümölcsprogram elszámolásához (4.925 e Ft), és a köz, ill. diákmunkás foglalkoztatás bértámogatásához (468 e Ft) 2013. évben megkapott összegeket.

A fenntartó által rendelkezésre bocsátott költségvetési támogatás összege 794.726 e Ft, amely az összes bevételi előirányzat 71,69 %-át tette ki.

A bevételi előirányzat az év során 8,34 %-ot emelkedett, 84.428 e Ft előirányzat módosítás történt. A tervezés megalapozottságának mutatója 2013. évben 109,5 %.

b.) A költségvetési kiadások tervezése és teljesítése

Az intézmény a kiemelt kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az intézmény kiadásai a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,69 %-ra teljesültek. (1.108.591 e Ft).

A kiadások összetétele: személyi juttatások 282.059 e Ft, (25,8%), a munkaadókat terhelő járulékok 64.984 e Ft, (5,94 %), a dologi és egyéb kiadások 736.361 e Ft, (67,34 %), a támogatási célú kiadások 30 e Ft, a beruházási kiadások 10.042 e Ft, (0,92 %).

A vizsgált időszakban a személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,76 %. Az év során az eredeti előirányzathoz képest 48.987 e Ft előirányzat módosítás történt, amely 20,67 %-os növekedést jelent.

A munkaadókat terhelő járulékoknál 2.054 e Ft (3,25 %) előirányzat módosítás történt 2013-ban az eredeti előirányzathoz viszonyítva, a teljesítés a módosított előirányzathoz képest 99,72 %.

A kiadások közül a legnagyobb nagyságrendet kitevő dologi kiadások teljesítése 736.360 e Ft, ami az eredeti előirányzatnak (715.538 e Ft) 102,91 %-a. A módosított előirányzathoz képest 99,66 %-os a teljesítés. A vizsgált időszakban az intézmény pót-előirányzati kérelmet nem nyújtott be az irányító szervhez.

A felhalmozási kiadások 2013. évi eredeti előirányzatban nem szerepelnek. A módosított előirányzat 10.042 e Ft, mely 100 %-ban teljesült.

Az intézmény 2013. költségvetés teljesítésének adatait és az előirányzatokat a 2/A, 2/B és 2/C. számú mellékletek tartalmazzák.

c) 2014. I. negyedévi költségvetés teljesítése

Vizsgáltuk az intézménynél a 2014. I. negyedéves költségvetési adatokat is. Az intézmény 2014. évi eredeti előirányzat szerinti bevételi és kiadási főösszege 1.021.405 e Ft, mely az előző év módosított előirányzatának 100,1 %-a.

A bevételek 2014. március 31-i időpontig teljesült összege 365.377 e Ft 35,77 %, időarányosan megfelelő.

A kiadások teljesített összege 231.110 e Ft (22,63 %), mely az időarányosnál kedvezőbb.

A kiadásokon belül a személyi juttatások 56.290 e Ft-ra teljesültek (24,9 %), a munkáltatót terhelő járulékok 17.848 e Ft-ra (25,3 %), a dologi és egyéb kiadások 156.972 e Ft-ra (21,8%). A felhalmozási kiadások 3.000 e Ft-os eredeti előirányzata nem teljesült az I. negyedévben.

2014. I. negyedévében fenntartói hatáskörbe tartozó kiemelt előirányzat módosítás nem történt. Az intézmény saját hatáskörben a kiemelt előirányzatokon belül hajtott végre módosítást, a teljesítési adatokkal való összhang miatt.

Az intézmény 2014. I. negyedéves költségvetési adatait a 3. sz. melléklet tartalmazza

III. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása

rögzítették. A vizsgált dokumentumok időszakában szabályzat 2013. június 1-től hatályos. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítés igazolására jogosult személyek felsorolását és aláírás mintáját a szabályzat tartalmazza.

Az átvizsgált bizonylatokon szerepelt az utalványozó, pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő és a szakmai teljesítést igazoló aláírása. A szűrőpróbaszerű vizsgálat során négy esetben hiányzott a teljesítés igazolás, mely az ellenőrzés alá vont hónapok bizonylati forgalmához képest kisebb nagyságrendű (2013.11.08. 180/2013. banki kivonat 41.961.-Ft összegű Telenor számla, 2014.03.10. 034/2014. banki kivonat 1.952.583.-Ft és 1.558.800.-Ft összegű Cserhát Kft számlái valamint 2014.03.18. 040/2014. banki kivonat Veszprémi Hirdető Iroda Kft 23.965.-összegű számlája). A pénztári bizonylatok mellé is utalványrendeletek készülnek, melyeken szintén megfelelő a gazdálkodási jogkörök alkalmazása, az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés. Az összeférhetetlenségi követelményeket a szűrőpróbaszerű vizsgálat során kiválasztott bizonylatok esetében nem sértették meg, szabályozással ellentétes kötelezettségvállalás nem történt.

Az ISZSZ tevékenységébe tartozik az általános- és középiskolák étkeztetési, takarítási és szakmai anyag ellátási feladata. Ezen kiadásokat saját költségvetésében, önkormányzati finanszírozásból látja el. Az ebben a tevékenységében végzett feladatokkal kapcsolatos kiadási számlák esetében a szakmai teljesítés végrehajtása nem szabályos. A Kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazza a szakmai teljesítés igazolásának szabályait, valamint az erre a tevékenységre felhatalmazott dolgozók aláírás mintáit. Az iskolákban felmerülő kiadások számlái esetében az iskolaigazgatók írják alá a szakmai teljesítés igazolását. Ez a gyakorlat ellentétes a szabályzattal, mivel ezen aláírók nincsenek a tevékenységgel megbízva. Javasoljuk, hogy a szakmai teljesítés igazolását az iskolákban felmerülő kiadások tekintetében külön szabályozzák, és a gyakorlat a szabályozásnak megfelelően történjen.

Egyéb hibák

Szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk az intézmény tulajdonában lévő KSE-665 frsz. Renault Trafic tip. gépjármű 2013. október havi menetleveleinek kitöltését, üzemanyag elszámolását. Megállapítható, hogy a menetlevelek vezetése megfelelő, azonban a jövőben szükséges nagyobb figyelmet fordítani az üzemidő rögzítésére, az utazás céljának megjelölésére, a szállított személyek megnevezésére, a gépkocsivezető, és az igazoló aláírásainak meglétére. Hiányosság, hogy az intézmény a 60/1992.(IV.1.) Korm. rendelet 2.§.-ban előírt fogyasztási alapnormát, ill. normaátalányt, korrekciós tényezőket nem alkalmaz. Üzemanyag költségként a ténylegesen vételezett gázolaj ára van elszámolva (Persped Kft., szállítási szerződés). A fogyasztásról, gazdaságos üzemeltetésről nincs információ (megtakarítás, túlfogyasztás). Hiba, hogy havi összesítés nem készül, nem kontrollált a futott össz. km, tankolt üzemanyag, norma szerinti fogyasztás. Hatályos gépjármű használati, üzemeltetési szabályzattal nem rendelkezik az intézmény. Szükséges kialakítani a gépjármű havi teljesítéseinek (futott km, üzemanyag, fogyasztás) összesítését, a menetlevelek szabályszerű kitöltése miatt azok ellenőrzésél, valamint elkészíteni az Intézmény tulajdonában lévő gépjárművek használatának szabályzatát.

Helytelen számlakijelölés, téves könyvelés: az 52229 számú, állományba nem tartozók egyéb juttatásai főkönyvi számlán a 2013. évi kiadás 3800 Ft. Tartalma félhavi bérléttérítés (S. F-né), amelyet helyesen az 514233. számú közlekedési költségtérítés főkönyvi számlára kellett volna kontírozni, könyvelni.

A helyi, városon belüli közlekedés az arra jogosult dolgozók esetében bérlét elszámolásával (100 %) történik. A 2013.03.27-i igazgatói tájékoztatás alapján saját gépjármű

Eszközök ellenőrzése:

1. Immateriális javak:

A beszámoló mérlegének 07. során mutatják ki az Immateriális javak nettó állományának összegét, mely 2013. december 31-én 1.420 e Ft volt. 2013. évben új beszerzés bruttó értéken 1.490 e Ft, selejtezés miatti leírás 390 e Ft.

A mellékelt főkönyvi és analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek, a beszámoló adatait leltárnak megfelelő kimutatásokkal alátámasztották.

2. Tárgyi eszközök:

A tárgyi eszközök nettó állománya a 2013. évi beszámoló adatai alapján 37.394 e Ft, melyek értéke az előző évhez képest 12,44-ra csökkent. A csökkenés oka, hogy az ISZSZ jogelődjének az OEPMSZSZ-nek a könyveiben kimutatott ingatlan eszköz érték 2013. beszámolóban az Önkormányzat mérlegében került kimutatásra.

A tárgyi eszközökön belül új beszerzés bruttó értéken 8.552 e Ft (Notebook, asztali számítógépek, nyomtatók, takarítógép, habgenerátor, por- és vízszívó, mosógép, szárítógép beszerzése), selejtezés miatti leírás 3.330 e Ft. A tárgyi eszközök összetételét 2013. december 31-én az alábbi táblázat mutatja.

16. sor Tárgyi eszközök nettó értéke	Főkönyv Ft
08. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	29.228
09. Gépek, berendezések, felszerelések	8.166
10. Járművek	0
Összesen:	37.394
Beszámolóban:	37.394
Eltérés:	0

Az immateriális javak és tárgyi eszközök záró nettó értéke az analitika, a főkönyv, és a beszámoló vonatkozásában megegyezik. A állomány változás alakulását a 38. űrlap tartalmazza.

A befektetett eszközök könyvszerinti értéke a leltár, eszközanalitika, főkönyv, ill. a beszámoló 38. űrlap adatai szerint:

Eszközök	Leltár (Ft)	Eszközanalitika (Ft)	Főkönyv (Ft)	Beszámoló (e Ft)	Eltérés (e Ft)
Immateriális javak	2.630.949	2.630.949	2.630.949	2.631	0
Ingatlanok	47.239.533	47.239.533	47.239.533	47.239	-1
Gépek, berendezések	20.311.417	20.311.417	20.311.417	21.797	+1.486
Járművek	11.414.810	11.414.810	11.414.810	11.415	0
Tárgyi eszk. össz.	78.965.760	78.965.760	78.965.760	80.451	1.485
Befekt. eszk.bruttó ö.	81.596.709	81.596.709	81.596.709	83.082	1.485

A befektetett eszközök bruttó értéke a leltár, analitika, és a főkönyv között egyező. A főkönyv, és a beszámoló 38. űrlap 16. sora (83.082 e Ft), és a főkönyv (81.597 e Ft) közötti eltérés 1.485 e Ft. Az eltérés egyrészt kerekítési különbözetből (ingatlanok -1 e Ft), másrészt a gép, berendezések bruttó értékének eltéréseiből adódik (1.486 e Ft). A beszámoló 38. űrlap 16. sorában szereplő 21.797 e Ft bruttó érték 1.486 e Ft-tal több a főkönyvi adatnál.

pénzeszközökből (1 e Ft), és költségvetési aktív pénzügyi elszámolásokból (2.347 e Ft) tevődik össze. A követelések összege vevő követelés, és adósok.

4. Készletek

Készletek értéke a beszámolóban és a főkönyvben 124 e Ft, mely az analitikával és a december 31-i fordulónapra készített leltárban megegyező. A készletek értéke a főzőkonyha élelmiszer készletét, valamint az ISZSZ-be beolvadó Középfokú Nevelési Központ irodaszer készletét tartalmazza.

A készletek értéke a leltár, analitika, főkönyv, ill. a mérleg adatai szerint:

Készletek	Leltár (Ft)	Készletanalitika (Ft)	Főkönyv (Ft)	Mérleg (e Ft)	Eltérés (e Ft)
Anyagok	124.078	124.078	124.078	124	0
Készletek összesen	124.078	124.078	124.078	124	0

A készletek értéke egyező, eltérés a nyilvántartások és a mérleg adatai között nincs.

5. Követelések

Követelések áruszállításból, és szolgáltatásból (vevők):

Az intézmény 2013. december 31-én a vevő követelése 7.252 e Ft. A vevő számlákról év közben a FORRÁS Programban vezetnek analitikát, és a 0-s számlaosztályban mutatják ki. Az állományi vevő számlára negyedévente és év végén az analitika alapján vegyes könyvelési tétellel könyvelik le. A vevő állomány az analitikában, a főkönyvben és a leltárban a beszámolóval megegyező.

Adósok:

A beszámoló Adósok során 227 e Ft-ot szerepeltet, mely az iskolai étkezés hátralékosainak tartozását mutatja.

Egyéb követelések:

Az intézmény az egyéb követelések soron nem szerepeltet adatot. A IV. negyedéves ÁFA bevallásban 25.293 e Ft visszaigényelhető ÁFA összeget szerepeltetnek. A Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott „Az államháztartás szervezetei 2013. évi éves elemi költségvetési beszámoló összeállítására szolgáló módszertani útmutató” alapján 21. oldal: a Beszámoló 01. Könyvviteli mérleg űrlap 45. sor 4. Egyéb követelések cím alatt szerepeltetni kell az ÁFA visszaigénylés összegét.

„45. Egyéb követelések sor: Az egyéb követelések között kell kimutatni a költségvetéssel szembeni követeléseket (pl.: az államháztartási szervezet tárgyévet követő évben benyújtott, de a tárgyév utolsó tárgydőszakára vonatkozó általános forgalmi adó bevallásában szereplő adó-visszaigénylés összege). Nem mutatható ki költségvetéssel szembeni követelésként a központi költségvetésből kapott állami hozzájárulások, támogatások év végi elszámolása során a pénzmaradvány-, előirányzat-maradvány kimutatásban a korrekciós tételek között kimutatott, az államháztartás szervezetét még megillető támogatás összege.”

6. Pénzeszközök:

Az ISZSZ a beszámoló 68. Pénzeszközök során 1 e Ft-ot szerepeltet. A pénztár egyenlege 0 Ft, költségvetési bankszámláján lévő bankszámlaegyenlege 2013. december 31-én 1.079.-Ft, kerekítve 1 e Ft.

A pénzeszközöket érintően az analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése megtörtént, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

adatok e Ft-ban

Személyi juttatások 2013. év					Előirányz.	Teljesítés %		meگو.
Megnevezés	Eredeti e.i.	Módosít. e.i.	Teljesítés	Beszámoló	%-os vált.	Eredeti-hez	Mód.-hoz	%
Rendszeres személyi jutt.	204 683	209 818	209 818	209 818	102,51%	102,51%	100,00%	74,39%
Munkavégz. kapcs. jutt.	0	15 015	15 013	15 013	0,00%	0,00%	99,99%	5,32%
Foglalkoztat. sajátos jutt.	16 192	15 038	15 039	15 039	92,87%	92,88%	100,01%	5,33%
költségtérítések és juttat.	12 869	19 399	19 399	19 399	150,74%	150,74%	100,00%	6,88%
Szociális jellegű juttatások	0	40	41	41	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
Egyéb klf.nem rendsz.jutt.	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
külső személyi juttatások	0	23 421	22 749	22 749	0,00%	0,00%	97,13%	8,07%
Személyi összesen:	233 744	282 731	282 059	282 059	120,96%	120,67%	99,76%	100,00%

A személyi juttatások főkönyvi adatai megegyeznek a beszámoló 02., 21. úrlapjában szereplő adatokkal. A személyi juttatások részletes adatait, valamint a beszámoló adatait a 2/A. sz. melléklet tartalmazza.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesített összege 64.984 e Ft, mely a módosított előirányzat 99,72 %-a. A részletes adatokat az alábbi tábla tartalmazza.

adatok e Ft-ban

Munkaadókat terhelő járulékok 2013. év					Előirányz.	Teljesítés %		meگو.
Jogcím	Eredeti	Mód.ei.	Teljesítés	Beszámoló	%-os vált.	Eredeti-hez	Mód.-hoz	%
Szoc. hozzájárulási adó	63 111	55 039	55 039	55 039	0,00%	87,21%	100,00%	84,70%
Korengedmény-bizt. jár.	0	6 578	6 578	6 578	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%
egészségügyi hozzájárulás	0	3 215	3 034	3 034	0,00%	0,00%	94,37%	4,67%
táppénz hozzájárulás	0	333	333	333	0,00%	0,00%	100,00%	0,51%
Munkaadót terhelő jár.	63 111	65 165	64 984	64 984	103,25%	102,97%	99,72%	100,00%

A munkaadókat terhelő járulékok főkönyvi adatai megegyeznek a beszámoló 02. és 21. úrlapjában szereplő adatokkal. A járulékok és a beszámoló adatait a 2/A. sz. melléklet tartalmazza.

b.) Dologi kiadások

A dologi kiadások módosított előirányzata 2,91 %-os növekedést mutat az eredeti előirányzathoz viszonyítva. A dologi kiadások teljesítése 2013-ben 736.361 e Ft, a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,66 %-os volt. A kiadások nagy részét a szolgáltatási kiadások tették ki 68,64 %-ban. A szolgáltatási kiadásokon belül a legjelentősebb tétel az iskolai étkeztetés kiadásait tartalmazó Vásárolt élelmezési kiadások 456.848 e Ft összegben. Ez a kiadás a szolgáltatási kiadások 90,38 %-a az összes dologi és egyéb kiadás 62,04 %-át teszik ki.

A következő táblázat a dologi kiadások alakulását és összetételét mutatja.

adatok e Ft-ban

Dologi és egyéb kiadások 2013. év					Előirányz.	Teljesítés %		meگو.
Megnevezés	Eredeti e.i.	Módosít. e.i.	Teljesítés	Beszámoló	%-os vált.	Eredeti-hez	Mód.-hoz	%
Készletek	139 700	53 210	53 203	53 207	38,09%	38,08%	99,99%	7,23%
Szolgáltatások	502 000	505 460	505 453	505 454	100,69%	100,69%	100,00%	68,64%
K. féle egyéb kiadások	73 838	175 258	172 779	172 775	237,35%	234,00%	98,59%	23,46%
Szoc.pol. Ellátások egyéb jutt.	0	4 925	4 925	4 925			100,00%	0,67%
Dologi és egyéb kiadás összesen	715 538	738 853	736 360	736 361	103,26%	102,91%	99,66%	100,00%

Az ellenőrzés a pénzforgalmi táblák ellenőrzése során eltérést a főkönyvi és beszámoló adat között összességében nem tapasztalt, a kimutatható 1 e Ft-os különbség kerekítési eltérésre vezethető vissza.

A bevételek főkönyvi, és a beszámoló részletes adatait a 2/C sz. melléklet tartalmazza.

Pénzmaradvány kimutatás ellenőrzése

Az intézmény pénzmaradvány kimutatása megfelel a jogszabályi előírásoknak, a beszámoló 29. tábláján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által számított összegekkel, az alábbi tábla adatai alapján.

Pénzmaradvány - Kimutatás 2013. év

Megnevezés	Főkönyv Ft-ban	Beszámoló e Ft-ban
Költségvetési bankszámlák záró egyenlegei	1 079	1
Pénztárak és betétkönyvek záró egyenlegei	0	0
December 31-i Záró pénzkészlet	1 079	1
Költségvetési aktív függő elszámolások		
Költségvetési aktív átfutó elszámolások	2 347 492	2347
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások		
Aktív elszámolások összesen	2 347 492	2 347
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)		
Költségvetési passzív függő elszámolások		
Költségvetési passzív átfutó elszámolások		
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások		
Passzív elszámolások összesen	0	0
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	2 348 571	2 348
Finanszírozásból származó korrekció		
Módosító tételek		
Költségvetési pénzmaradvány	2 348 571	2 348
Módosító tételek		
Módosított pénzmaradvány	2 348 571	2 348
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány		2 348
- Szabad pénzmaradvány		

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartása nem teljes körű, mert a pénzforgalmi bizonylatok könyvelésekor generálják a kötelezettségvállalás nyilvántartásba

= Feladatkörök változása a jogelőd intézményekhez képest

- a) Változatlan formában fennmaradó feladatkörök és intézményi kapcsolatok
- b) Megszűnő feladatkörök
- c) Feladatkörök bővülése

3. A 2013. évi gazdálkodás

4. A költségvetési év gazdálkodásának értékelése

A szöveges értékelés első részében ismertetik az intézmény legfontosabb adatait, feladat ellátási kötelezettségét, a 2013. évben végzett tevékenységeket, ezen belül a jogelődök feladataihoz képest történt változásokat.

A második részben bemutatják az intézmény 2013. évben ellátott feladatait, részletesen bemutatva a jogelődök (OE PMSZSZ, KNK) által ellátott feladatokkal való összehasonlítással.

A harmadik részben bemutatásra kerül az ISZSZ 2013. évi gazdálkodása, a bevételek, kiadások táblázatos szemléltetésével.

A negyedik részben szöveges formában értékelik a 2013. év gazdálkodását.

A szöveges beszámoló nem tartalmaz:

- Mérleghez kapcsolódó kiegészítéseket, indoklásokat
- Vagyon helyzet bemutatását, változások indoklását
- Pénzmaradvány bemutatását.

V. Az analitikus nyilvántartások – különös tekintettel a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokra, vezetése, főkönyvi könyveléssel való egyeztetése, egyeztetés dokumentálása.

Az intézmény a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményekről módosított, teljesítés szemléletű kettős könyvvitelt vezetnek. Az adatok rögzítésére és feldolgozására számítógépes programot használnak (Forrás SQL).

Az analitikus nyilvántartásokat a számviteli változások miatt, csak a 2013. évre vonatkozóan vizsgáltuk. A nyilvántartások vezetése megfelelő. Az intézményben analitikus nyilvántartásokat vezetnek többek között a tárgyi eszközökről, vevőkről, szállítókról, az étkezési díjbeszedéssel kapcsolatosan az iskolákban beszedett térítési díjakról, a hátralékokról, túlfizetésekről, átvett pénzeszközökről, saját bevételekről, személyi juttatásokról. A nyilvántartások egyrészt a Forrás SQL vonatkozó moduljaiban készülnek (pl. tárgyi eszközök, vevők, szállítók) másrészt saját szerkesztésű táblázatokban (pl. étkezéssel kapcsolatos hátralékok, túlfizetések, bevételek) Az analitikákat főkönyvi adatokkal egyeztetik.

A beruházások, gép-berendezés beszerzések nyilvántartásának, elszámolásának folyamatát ellenőriztük. Az alábbi hét eszköz vonatkozásában eltérést nem találtunk.

Megnevezés	Számla kelte	Számla száma	Aktiválás bizonylata	használatba vét. időp.	bekerülési érték	ÉCS leírási kulcs	Eszköz menny.	Eszk.ny. t. szám.
Nyomtató HP Laserjet P1606	2013.12.30	WH1SA3325489	IKEVA3-00026-29	2013.12.30	45 700	33,00%	4	34519-22
Mosógép Bosh	2013.12.30	BI2SA2869989	IKEVA3-00030	2013.12.30	125 984	14,50%	1	34 528
Szárítógép Bosh	2013.12.30	BI2SA2869989	IKEVA3-00031	2013.12.30	141 732	14,50%	1	34 528
Takarítógép TASKI	2013.12.20	0803/2013	IKEVA3-00032	2013.12.23	537 844	14,50%	1	34 548
TASKI Haggenerátor	2013.12.20	0803/2013	IKEVA3-00059	2013.12.30	304 839	14,50%	1	34 587
Clen Track por-és vízszívó	2013.12.20	0803/2013	IKEVA3-00060	2013.12.30	130 482	14,50%	1	34 588

beruházások esetében volt olyan beruházás is, mely nem egyetlen beszerzés, hanem több eszköz és munkafolyamat eredményeként jött létre. Ilyen esetekben indokolt lenne Üzembe helyezési okmány kiállítása, mert az eszköz bekerülési értékének meghatározása, az állományba vétel, és ezen keresztül az értékcsökkenés kezdeti időpontja az Üzembe helyezési okmányban rögzítettek alapján állapítható meg pontosan. Az intézmény 2013. december 03-án kiadott politikája nem szabályozza a beruházások üzembe helyezésének, állományba vételének bizonylati szabályait. Javasoljuk, hogy az Üzembe helyezési okmány kiállításának kötelezettségét, és szabályait a számviteli politikában szabályozzák le.

Az állományba vétel, és ez alapján az értékcsökkenési leírás kezdő időpontja a többnyire a pénzügyi teljesítés napjával esik egybe, és nem a tényleges átvétel időpontjával, valamint esetenként különböző. Szükséges fokozott figyelmet fordítani az üzembe helyezés, állományba vétel pontos időpontjának megállapítására, mert az értékcsökkenési leírás összegét befolyásolja.

Az üzembe helyezésre, és az állományba vételre vonatkozóan a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 52. § (1) és a 249/2000 (XII.24). Korm. rendelet szabályait kell alkalmazni:

2000. évi C. tv. 52. § (1) bekezdése szerint: „ Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét - a (4) bekezdésben foglaltak kivételével - azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

(2) Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalászási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalászási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.”

249./2000. (XII.24) Korm. r. 28. § (5) bekezdés szerint: „ A bekerülési érték részét képező tételeket (ideértve a számla alapján forintban kiegyenlített importbeszerzéseket is) a gazdasági esemény megtörténte után, a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegnek megfelelő fizetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezés, a raktárba történő beszállítás megtörtént, de számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget a hatóság nem állapította meg, és ezért a pénzügyi rendezés sem teljesülhetett, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni és a nyegyedév végén állományba venni. Az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.”

249./2000. (XII.24) Korm. r. 8. § (7) bekezdés szerint:

„A számviteli politika részeként az államháztartás szervezetének szabályoznia kell a beszerzett, illetve előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezése dokumentálásának szabályait.”

A tárgyi eszköz analitikát a Forrás program tárgyi eszközök nyilvántartó moduljában vezetik. Az analitika és főkönyv egyezőség fennáll.

A vevő és szállító analitikát az szintén a Forrás program megfelelő moduljában vezetik. A vevő analitika tartalmazza az év végi étkezési díj hátralékosok tartozását is, mert az ÁFA szabályok értelmében a hátralékosok részére a díjtartozásról ÁFA-s számlát állítanak ki. Az analitikus nyilvántartás egyezik a záró főkönyvi adatokkal.

Ellenőriztük az intézmény bevételi analitikáját is. Megállapítottuk, hogy tételes analitikát csak két bevételi tétel esetében vezetnek. Az étkezés-térítésekről, ezzel összefüggésben a hátralékokról és túlfizetésekről vezetnek a Kalkulus étkezés nyilvántartó programban, analitikát, és erről összesítő kimutatásokat készítenek. Az analitikus nyilvántartásokat egyeztetik a főkönyvi könyveléssel.

növeléssel. Az önellenőrzéssel módosított ÁFA visszaigénylés 8.843 e Ft-os összegét a NAV elfogadta. Az intézmény indoklása alapján az önellenőrzésre az új államháztartási számvitelre való átállási nehézségek miatt volt szükség.

Az adó folyószámla kivonat lekérésre került 2014. május 30-án. A kivonat nem tartalmaz tartozást egyik adónemen sem. Az adófolyószámlán összességében 39.957.374.- Ft túlfizetés mutatkozik, melyből az ÁFA adónem esetében 39.944.000-Ft a többlet. Ez az összeg a 2014. 2. 3. 4. havi adóbevallásokban visszaigényelt, de az ellenőrzésig ki nem utalt ÁFA visszaigénylés összege. A Nyugdíjbiztosítási alapot megillető bevételek, esetében 13.374.-Ft túlfizetés található. Ez a túlfizetés 2013.12.23-i, az adófolyószámla kódszámrendszere alapján 2013. december 23-i befizetésből ered. Az ISZSZ bankszámla forgalmának vizsgálata során megállapításra került, hogy ez az összeg a Nemzeti Információs Infrastruktúra intézet MÁK-nál vezetett bankszámlája helyett tévedésből lett a NAV Nyugdíjbiztosítási bevételek számlára utalva. A téves utalás miatt az eredeti jogosult nem kapta meg ezt az összeget, így az összeg rendezést igényel, valamint a NAV-tól kiutalási kérelemmel, vagy más adónemre történő átvezetéssel vissza kell igényelni az összeget.

Az ISZSZ a tulajdonában lévő gépjárművek paraméterei alapján nem alanya a cégautó adónak. 2013. év II. III. IV. és 2014. I. negyedévre 1301. illetve 1401. bevallásokban a KSE-665. forgalmi rendszámú Renault Trafic 8 személyes személyszállító kisbusz után vallottak be, és fizettek be cégautó adót havi 11.000.-Ft, azaz negyedévente 33.000.-Ft összegben. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény VII. Fejezet 17/A § értelmében a nevezett 9 fő szállítására alkalmas gépjármű után nem kell cégautó adót fizetni a SZJA tv. 3 §. 45. pontja értelmében.

„1991. évi LXXXII. tv. 17/A. § (1) Adóköteles az a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerinti személygépkocsi - ide nem értve a kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott személygépkocsit - (a továbbiakban, e fejezet alkalmazásában személygépkocsi), amely nem magánszemély tulajdonában áll, továbbá az a személygépkocsi, amely után a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint költséget, ráfordítást, illetve az Szja tv. szerint tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenési leírást (a továbbiakban költség, ráfordítás, értékcsökkenési leírás együtt: költség) számoltak el.

1995.évi CXVII. Tv. 3. § E törvény alkalmazásában az egyes fogalmak jelentése a következő:

„45. személygépkocsi: négy, illetve három gumibroncskerékkel felszerelt olyan gépjármű, amely a vezetővel együtt legfeljebb nyolc felnőtt személy szállítására alkalmas, azzal, hogy ide tartozik a benzinüzemű, a dízelüzemű, az elektromos üzemű, a gázüzemű személygépkocsi, a versenyautó, az önjáró lakóautó. Személygépkocsinak minősül továbbá az a vegyes használatú, 2500 kg-ot meg nem haladó megengedett együttes tömegű, olyan gépjármű (nagy rakodóterű személygépkocsi), amelynek rakodótere gyárilag kialakítva kettőnél több utas szállítására alkalmas, de kézzel egyszerűen oldható ülésrögzítése révén a felhasználás szerinti terhek szállítására bármikor átalakítható a válaszfal mögötti rakodótér, ideértve azt az esetet is, ha az ülés eltávolítására visszafordíthatatlan műszaki átalakítással került sor. „

A bevallott és befizetett 132.000.-Ft adót önrevízió után az intézmény visszakérheti a NAV-tól.

A rehabilitációs hozzájárulás tekintetében az ISZSZ szintén adóalany. A negyedéves 1301-es bevallásokat a cégautó adó bevallási kötelezettséggel együtt adta be. A rehabilitációs hozzájárulásra negyedévente, a megváltozott munkaképességű dolgozók figyelembe vételével, adókedvezményel csökkentett értékben szerepeltet adatot.

A kötelezettségvállalás nyilvántartása csak részben valósul meg. Az ISZSZ a Forrás SQL programban generál kötelezettségvállalást. A pénzforgalmi bizonylatok esetében a pénzügyi bizonylatok könyvelésével egy időben generálják a kötelezettség vállalást összeghatártól függetlenül. A generálás csak a közvetlenül 5-ös számlaosztályban lekönyvelt tételek esetében történik meg, a Forrás program csak ebben az esetben végzi el a generálást. Az így generált kötelezettségvállalások számát az utalványlapok tartalmazzák. A MÁK feladás alapján 39-es aktív pénzügyi elszámolásokkal szemben terhelt kiadásokra nem történik meg a kötelezettségvállalás nyilvántartása (személyi juttatások, járulékok, fizetendő adók).

végrehajtási rendeletei, a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzat vonatkozik. A 2013. évi engedélyezett létszám 134 fő, a statisztikai létszám 133 fő, a munkajogi létszám 150 fő (ténylegesen munkát végzők, és gyes, gyed, felmentés alatt állók). A 2013.12.31-i állapot szerinti ténylegesen betöltött létszám 133 fő, üres álláshely 1 fő volt. Teljes munkaidőben 132 fő, részmunkaidőben 18 fő dolgozott. A tényleges létszámból 51 fő szellemi, 99 fő fizikai foglalkozású. A Kjt. szerinti besorolás alapján, felsőfokú végzettséggel 25 fő, középfokú végzettséggel 60 fő, alacsony végzettséggel 65 fő rendelkezett. A dolgozók végzettsége, képesítése, szakmai gyakorlata megfelel a munkakörök betöltéséhez szükséges feltételeknek. 2013. augusztus hónapban 3 fő diákmunkást foglalkoztatottak. A létszám alakulását, összetételét jelentősen befolyásolta az intézmény 2013. január 1-i átalakítása, feladat-struktúra változása. Az átalakítás, álláshelyek megszűnése (71,8 fő) miatt a vizsgált időszak munkaerőmozgása jelentős volt. A szervezeti átalakításból adódó személyi, munkaügyi feladatok végrehajtása jelentős többletfeladattal járt a humánpolitikai szervezetnél (felmentés, nyugdíjazás, végkielégítés, stb.). Végkielégítés címén 9.393 e Ft-ot fizetett ki az intézmény 15 közalkalmazott részére (1992. évi XXXIII. tv. 37.§.).

A 2014.03.31-i állapot szerint az intézmény engedélyezett létszáma 134 fő, munkajogi létszáma 151 fő, a ténylegesen betöltött létszám 132 fő.

A személyi juttatások kiadásaira 2013. évben 282.059 e Ft-ot fordítottak, amely az eredeti előirányzathoz képest 120,7 %-ra, a módosított előirányzathoz képest 99,8 %-ra teljesült. Az évközi előirányzat módosítások összege 48.315 e Ft (jubileumi jutalom, felmentési időre szóló bér, végkielégítés, bérkompenzáció).

A személyi kiadások összetétele: 74,4 % rendszeres személyi juttatás (alapilletmény, pótlékok), 17,5 % nem rendszeres személyi juttatás (munkavégzéshez kapcsolódó, foglalkoztatottak sajátos, költségtérítések-juttatások), 8,1 % külső személyi kiadás (állományba nem tartozók megbízási díja, felmentett munkavállalók egyéb juttatása). A személyi juttatásokról kötelezettségvállalási nyilvántartást vezetnek. A létszám és bérnyilvántartások alkalmasak az előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérésére, egyeztetésre, adatszolgáltatásra.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a kinevezések, besorolások megfelelőségét, költségtérítések, egyéb kifizetések nyilvántartásait, elszámolásait. A közalkalmazotti jogviszony létesítése, megszüntetése, illetményelemek megállapítása megfelel a Kjt. előírásainak. Hiányosság, hogy a vezetői, és pénzkezelési pótlék kivételével az egyes illetménypótlékok nincsenek nevesítve, mértéküket, összegüket sem az SZMSZ, sem más szabályozás nem tartalmazta 2013. évben (pl. Sz. ZS., E. J.-né.). A 6/2013. sz. igazgatói rendelkezés (hatályos 2014.01.02-től) rögzíti, hogy a pénzkezelést ellátó dolgozók a törvényben előírt pénzkezelési pótlékon felül, további 3.000 Ft egyéb pótlékban részesülnek. Jogszabállyal ellentétes (Kjt.20/A.§.(1)bek., ill. 20/B.§.(1).), hogy a logisztikai csoportvezetői munkakörre nyilvános pályázat nem történt.

Az étkezési hozzájárulás, közlekedési költségtérítés, munkába-járás, stb. mértéke és összegei a jogszabályi előírások figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre.

Szabálytalan elszámolást tapasztalt az ellenőrzés a helyi közlekedési költségtérítéseknél. A 2013.03.27-én kelt ISZSZ igazgatói tájékoztatás szerint, a helyijáratos autóbusz közlekedés költségtérítése (bérlet, 100 %) elszámolható saját gépkocsi használat igénybevételével is (útnyilvántartás, NAV üzemanyagárak, normaátalány). S.-né, kiküldetési rendelvénnyel elszámolt (saját gépkocsi használat) 2014. februári költségtérítés összege 6.824 Ft, ami 74 Ft-tal meghaladta az elszámolható, helyi bérlet összegével egyező limitet, azaz 6750 Ft-ot. T.-né kiküldetési rendelvénnyel elszámolt (saját gépkocsi használat) 2013. szeptemberi költségtérítés összege 6858 Ft, októberi költségtérítés összege szintén 6858 Ft, amelyek meghaladták (2x108 Ft) az elszámolható limitet. Szabálytalan, hogy a két hónap kiküldetési rendelvénnyel vidéki utak lettek elszámolva (Győr, Pápa, Nagyvázsony), uticél megjelölése nélkül. Amennyiben a havi, város belterületére igénybe vett gépkocsi használat költsége

folyamatban. Hiba, hogy 3 fő anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal (készlet, ill. pénzkezelés) nem rendelkezett. Ennek hiányában, továbbá a hiányos munkaköri leírásokból adódóan, esetleges szabálytalanság, károkozás számonkérése, szankciója szinte kizárt. További hiba, hogy az alkalmazási feltételként előírt erkölcsi bizonyítvánnyal 5 fő nem rendelkezett (1992.évi XXXIII. tv. (Kjt.) 20.§.(4-7) bek., illetve 5. sz. mell.). Pótlásuk szükséges.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazottak személyi nyilvántartása rendezett, a szükséges dokumentumokat tartalmazzák (pl. kinevezés, átsorolás, értesítés, iskolai végzettséget igazoló oklevelek, bizonyítványok másolatai, stb.). A személyi anyagokat a Herg csoportnál, zárható lemezszekrényben tárolják.

A munkaidő nyilvántartása jelenléti ívek alapján történik. Az intézmény felső (igazgatóhelyettesek), és középvezetői (csoportvezetők) jelenléti ív vezetésére a 2013.01.17-én kelt igazgatói rendelkezés alapján nem kötelezettek ((K/IGINT-1/2013).

Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség teljesítése (2007.évi CLII. tv. 3.§., 4.§.)

„3. § (1) Vagyonnyilatkozat tételére kötelezett az a közszolgálatban álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre vagy ellenőrzésre jogosult

b) közbeszerzési eljárás során,

c) feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az állami vagy önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint elkülönített állami pénzalapok, fejezeti kezelésű előirányzatok, önkormányzati pénzügyi támogatási pénzkeretek tekintetében,

4. § A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget

a) a 3. § (1)-(2) bekezdésében meghatározott közszolgálatban álló személyek esetében - ide nem értve a közjegyzőt és az ügyészt - az őket ilyen minőségében alkalmazó szervezet szervezeti és működési szabályzatában fel kell tüntetni.”

A hatályos SZMSZ V.10. pontja rögzíti, hogy az intézménynél a kötelezettségvállalásra, és utalványozásra jogosultak a nyilatkozattételre. Az intézménynél az igazgató, a gazdasági igazgatóhelyettes, és a pénzügyi-számviteli csoportvezető rendelkezik nyilatkozattétellel. A törvény 3.§. (1) bek. b) pontja alapján gondoskodni kell a logisztikai igazgatóhelyettes nyilatkozattételének teljesítéséről, mivel közbeszerzési eljárások bonyolításában részt vesz. Vizsgálat alatt a hiányosság megszüntetésére az intézkedés megtörtént.

Az intézmény gondoskodik a közalkalmazottak továbbképzéséről, a munkakör ellátásához szükséges minimális, ill. magasabb szintű ismeretek, szakképesítések megszerzéséről. 2013. évben 7 dolgozóval kötöttek tanulmányi szerződést, amely a társadalombiztosítási-bér, pénzügyi-számviteli, és a logisztikai területekre terjedt ki. A szerződések értelmében a munkáltató viseli a képzési költségeket, tanulmányi szabadságot, munkaidő kedvezményt biztosít. A dolgozók kötelezik magukat arra, hogy a tanulmányok befejezését követő 2 évig az intézménynél fennálló jogviszonyukat nem szüntetik meg. A vizsgálat befejezéséig 3 fő már sikeres vizsgát tett.

Összességében megállapítható, hogy az intézmény a munkaerő és bérgazdálkodás területén az adott előirányzatok keretein belül gazdálkodott. A személyi juttatások kifizetésénél a jogszabályi előírásokat figyelembe vették, a kapcsolódó nyilvántartások áttekinthetőek. A szabálytalan, helyi utazási költségtérítés elszámolását (saját gépjármű igénybevételeivel) meg kell szüntetni. Az egyéb, adható pótlékok jogcímét, összegét, mértékét, munkakör megnevezését az SZMSZ-ben rögzíteni kell. Az ellenőrzés által kifogásolt munkaköri leírásokat ki kell egészíteni, illetve a hiányzó erkölcsi bizonyítványokat pótolni szükséges.

A mérlegben értékben nem szereplő, kisértékű tárgyi eszközök, egyéb készletek mennyiségi felvétele utoljára 2011. évben volt. A leltározási szabályzat alapján e körben 3 évente történik a leltározás, ennek megfelelően 2014. évben lesz esedékes.

Az intézmény 2013. évi selejtezési tevékenysége

Selejtezési eljárást immateriális javaknál, és tárgyi eszközöknél (2013.11.15., összesen 3.719.602 Ft bruttó értékben), hajtott végre az intézmény. Az intézmény vezetője 2013.11.11-én selejtezési utasítást adott ki, meghatározva a selejtezés kezdeti-befejezési időpontját, az eszközök körét, kijelölte a Selejtezési Bizottság tagjait, elnökét, és ellenőreit. A selejtezési eljárásban résztvevők megbízólevéllel rendelkeztek. A selejtezésbe vont eszközökről azonosító adatokat, és értéket tartalmazó jegyzék készült. Az intézmény vezetője a 2013.11.15-én kelt jegyzőkönyvben jóváhagyta az immateriális javak (390.000 Ft), számítástechnikai eszközök (3.254.332 Ft), és az egyéb gép-berendezés (75.270 Ft) selejtezését, ill. megsemmisítését. Hiba, hogy a selejtezési jegyzőkönyv hitelesítés, és záró rendelkezését (VI. fejezet) a selejtezési bizottság tagjai nem írták alá. További hiba, hogy a jegyzőkönyv borítólapján szereplő kézzel írt eszközösszesítő számszakilag hibás, nem egyezik a selejtezésre javasolt, és jegyzéken szereplő összeggel. A figyelmetlenségből adódó eltérés 465.000 Ft, ami nem befolyásolja az eszközanalitika bruttó értékét. A selejtezésre javasolt, feleslegessé vált, elhasználódott eszközökről külső szakvélemény készült (2013.11.27., Domainteam Kft.), amely szerint az eszközök üzemeltetésre alkalmatlanok, felújításuk-használatuk lehetetlen, ill. gazdaságtalan. Hiányosságként állapítja meg az ellenőrzés, hogy a külső szakvélemény a ténylegesen végrehajtott selejtezés után 12 nappal készült. Az eszközök, mint elektronikai veszélyes hulladékok megsemmisítéséről, elszállításáról a szakvéleményt kiállító társaság gondoskodik. Az ellenőrzés a selejtezett eszközök átvételéről, elszállításáról dokumentumot nem talált. Az ellenőrzés alatt nyilatkozott az intézmény gazdasági igazgatóhelyettese, hogy a selejtezett eszközök nem lettek elszállítva, jelenleg is az intézménynél található. A jegyzéken, és megsemmisítési jegyzőkönyvben pontatlanul (42. tétel) tüntették fel az eszközök sorszámait, a ténylegesen leselejtezett, és szakvéleményben is szereplő tételszám 41 db. Az eszközök nyilvántartásból való kivezetése 2013.12.02-i nappal megtörtént, azonban ennek tényét a jegyzőkönyvben nem jelölték. Összességében megállapítható, hogy a 2013. évi selejtezési eljárás a belső szabályozásnak megfelelően, de a megállapított hiányosságokkal teljesült.

A leltározási és selejtezési tevékenység jogszabályi, belső szabályozási megfelelése

Az intézmény a 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet 37.§. (1),(3) §.-ban, és a leltározási szabályzatában előírtaknak megfelelően teljesítette leltározási kötelezettségét. A kormányrendelet 37.§.(7) bek. szerinti időszakot betartotta, azaz 2013. évben az eszközöknél nyilvántartásokon alapuló mennyiségi felvétellel leltározott. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak. Kifogásolja az ellenőrzés, hogy a leltározás végrehajtásáról nem készült jegyzőkönyv. A leltár kiértékeléséről, esetleges eltérésekről (hiány, többlet megállapítása, rendezése) szintén nem készült szöveges dokumentum. A leltáreredményről, kiértékelésről – keltezés, aláírás nélküli - gépi táblák készültek.

A 2013.évi készletleltárban, 16.581 Ft értékben szigorú számadás alá vont nyomtatványok szerepeltek (KNK-tól átvett). Javasolt a nyomtatványok felülvizsgálata, és azt követő hasznosítása, ill. selejtezése.

Az intézmény a Bárczi Gusztáv Általános Iskola Speciális Szakiskolában működő főzőkonyhához kapcsolódó élelmiszer raktárral rendelkezik. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen

áttérés még nehézkes, az intézmény vezetésének tájékoztatása alapján a rovatos könyvelés a FORRÁS SQL programban még nehézkesen működik, így a kötelezettségvállalás sem működik teljes körűen.

A gazdasági igazgatóhelyettes tájékoztatása szerint a 2014. január 1-től érvényes 200.000.- Ft értékhatárt meghaladó beszerzésekre, szolgáltatás igénybevételekre minden esetben szerződés készül.

A feladat részben teljesült.

2. A december 31- fordulónapra minden mérlegtétel vonatkozásában intézményenként a 2000. évi C tv. 69.§-ban rögzített leltárakat el kell készíteni.

Megtett intézkedés: „ Az Oktatási és Egészségügyi Pénzügyi Műszaki Szolgáltató Szervezet az OEPMSZSZ-hez tartozó önállóan működő intézmények 2012. évi költségvetési beszámolóinak mérlegtételei alátámasztó leltárak vonatkozásában a könyvvizsgálói jelentést – 2012. évi zárással kapcsolatos tapasztalatok – mellékelem.”

Az ellenőrzés megállapítása: A mérlegsorok alátámasztására készültek Leltárak, illetve a leltárszerű dokumentumok, melyek megfelelnek a Leltár tartalmi követelményeinek, de egyes esetekben nem tartalmazzák a „leltár” elnevezést, és/vagy a fordulónapot.

Az analitikus nyilvántartások, leltárak vizsgálata során megállapítottuk, hogy a főkönyv-mérleg – analitika - leltár egyezőségek fennállnak, néhány eset kivételével.

A alábbi eltéréseket, hiányosságokat tártuk fel:

A 39-s számlaosztály (aktív függő, átfutó elszámolások) esetében megtörtént a záró állomány részletes bemutatása, mely 3 intézmény esetén kisebb összeggel eltért a főkönyvi adatoktól. A feltárt különbségeket 2014. évre rendezik.

A fentebb hivatkozott Könyvvizsgálói jelentés szerint a szállítói számlákra vonatkozó eltéréseket könyvvizsgálói észrevétel alapján 2014. I. negyedévében rendezték.

Az Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek esetében az intézményi leltárak (kimutatások) értéke téves könyvelés miatt eltér a főkönyvi záró egyenlegektől 4 Óvoda és az Egyesített Bölcsődék esetében. Az analitika a jó, a főkönyvet az ellenőrzés észrevétele alapján 2014. május hónapban javítják.

A 48-as passzív függő, átfutó elszámolások esetében 1 óvodánál a főkönyvben és mérlegben szereplő 26 e Ft nincs analitikával, leltárral alátámasztva. Ez az érték 2012. évi nyitó egyenlegként szerepel, és 2012. december 31-én, „2012. évi rendező tételek” szövegezéssel lett bekönyvelve. Az illetékes dolgozóknak az elszámolások tartalmáról nincs információjuk.

A tartalék lekönyvelésénél több intézmény esetében hiba, hogy a beszámolóban megállapított ezer forintra kerekített tartalékokat könyvelték le. A könyvelésnél a tartalékokat forint összegben kell lekönyvelni, az eredmény számlák automatikus zárásakor a zárómérleg számlára forint összegben zár a program, így a különbség (néhány száz forint) a következő években eltérést okozhat.

A vizsgált intézmények analitika-főkönyv összehasonlítását a 6. sz. melléklet, a mérleg-főkönyv összehasonlítását a 7. sz. melléklet tartalmazza.

A feladat részben teljesült.

3. A 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 40. §-a szerinti kiegészítő melléklet szöveges indoklását (szöveges beszámolót) el kell készíteni.

Megtett intézkedés: „ az OEPMSZSZ 2012. évi Szöveges beszámolója elkészült.”

Az ellenőrzés megállapítása: az OEPMSZSZ 2012. évi Szöveges beszámolója elkészült.

felszerelt zárható helyiségben lévő pánccs szekrényben történik. A vagyonvédelmet az intézmény riasztórendszere biztosítja, a helyiségben mozgásérzékelő infra található. A Veszprém, Haszkovó u.39.sz. alatti épület irodahelyiségei vagyonvédelmi riasztórendszerrel ellátva (Nyugalom Kft.).

VII. Európai uniós, illetve hazai pályázati forrásokból megvalósított feladatok vizsgálata

A vizsgált időszakban uniós, illetve hazai társfinanszírozásból, egyéb hazai forrásból finanszírozott projekt, pályázat nem volt. A támogatásértékű bevételek, átvett pénzeszközök 2013. évi összege 5.393 e Ft (46. számlacsoport), amely a 2012. évi iskolai gyümölcsprogram elszámolásához (4.925 e Ft), és a köz, ill. diák munkás foglalkoztatás bértámogatásához kapcsolódtak (468 e Ft).

VIII. Közbeszerzési eljárási folyamatok vizsgálata

Az intézménynél 2013. évben a közbeszerzésekről szóló jogszabályok (2011. évi CVIII. törvény, ill. a 2013. július 1-től hatályos 2013. évi CXVI. törvény) hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárást nem folytatott le.

2014. I. n. évben 1 db eljárás valósult meg, tárgyát tekintve tisztítószer, takarítóeszközök beszerzése. Vizsgálat alatt (2014. május, június) 1 db eljárás előkészítés alatt, tárgyát tekintve írószerszámok beszerzése.

Tisztítószer, takarítóeszközök beszerzése 2014. (szállítási helyek: ISZSZ, és 18 intézmény)

Alkalmazott eljárásrend, típus: hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárás (Kbt.122. §. (7) bek. a) pont)

Ajánlattételi felhívás, eljárás megindítása: 2014.01.29.

Teljesítés kezdő időpontja: szerződéskötés időpontjától

Befejezési határidő: 2014.12.31.

Becsült érték: 12.500 e Ft (nettó)

Értékelési szempont: legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás

Ajánlattételi határidő: 2014.02.14. 10.00 óra

Összegzés megküldésének időpontja: 2014.02.21.

Szerződéskötés tervezett időpontja: 2014.03.04.

Kiegészítő tájékoztatás nyújtása: 2014.02.04.

Beérkezett ajánlatok bontása: 2014.02.14.

Ajánlatot nyújtott be:

- 1.) bo-BONÉ Kft. Hajmáskér, Tábory u.1211.)
- 2.) Hig-Ler Kft. Felsőörs, Fő u.28.
- 3.) TREND-Papír Kft. Szigetszentmiklós, Szerelő u.2

Az ajánlatok 7.743.075 Ft + ÁFA, 7.672.929 Ft + ÁFA, 9.300.440 Ft + ÁFA összegűek voltak.

ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeztek. Folyamatleírás, szabályozás hiányában a tevékenységre nincsenek kontrollpontok kijelölve, ezáltal nem biztosított a végrehajtás, ellenőrzés. 2014. februárban, táblázatos formában a nyomvonal elkészült, de nem teljes körűen.

A megállapítások rangsorát és kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
1.	Belső kontrollrendszer szabályozással, ezen belül a kockázatok kezelésének szabályzatával nem rendelkeznek.	Kiemelkedő jelentőségű	Aktuális szabályozás hiányában a kontrollrendszer, és a kockázatok kezelése nem, vagy hézagosan működhet	A Belső Kontrollrendszer kialakításáról, hatékony működéséről gondoskodni kell (2011.évi CXCV.tv.69.§., 370/2011.(XII.31.) Korm. r.3.§.-10.§.) Az intézmény vezetője 2013. évre vonatkozóan a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 6.§.(3) bek.) előírt kötelességét nem teljesítette. Az ellenőrzési nyomvonalat 2014. februárban elkészítették, de nem teljeskörűen. Kiegészítése szükséges.	magas	igen
2.	A jogszabályoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonallal az intézmény a vizsgált időszakban (2013.) nem rendelkezett.	Kiemelkedő jelentőségű	Ellenőrzési nyomvonal hiányában nincs rögzítve a tevékenység folyamatleírása, ellenőrzési pontok, felelősök meghatározása. Nem biztosított a végrehajtás, nyomonkövetés, ellenőrzés		magas	igen

A kontrollrendszer szabályozottsága, a belső kontrollok eredményes, és hatékony működése céljából az ellenőrzés felhívta a figyelmet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§.-ban foglaltak betartására.

Az ellenőrzés a vizsgált területet, folyamatot korlátozottan megfelelőnek minősítette, a hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készítését írta elő.

10. Az intézmény hatékonyságának, gazdaságosságának vizsgálata a szervezeti változásokat követően 2013. évet érintő mutatószámok figyelembevételével.

Az intézmény főbb mutatószámai az ISZSZ 2014. január 22-i állapotnak megfelelő nyilvántartásai alapján:

Mutató	2013. év
Működési bevétel aránya:	
$\frac{\text{Működési bevétele}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	28,6 %

Költségvetési támogatás aránya:

áttérés még nehézkes, az intézmény vezetésének tájékoztatása alapján a rovatos könyvelés a FORRÁS SQL programban még nehézkesen működik, így a kötelezettségvállalás sem működik teljes körűen.

A gazdasági igazgatóhelyettes tájékoztatása szerint a 2014. január 1-től érvényes 200.000.- Ft értékhatárt meghaladó beszerzésekre, szolgáltatás igénybevételekre minden esetben szerződés készül.

A feladat részben teljesült.

2. A december 31- fordulónapra minden mérlegkételem vonatkozásában intézményenként a 2000. évi C tv. 69.§-ban rögzített leltárakat el kell készíteni.

Megtett intézkedés: „ Az Oktatási és Egészségügyi Pénzügyi Műszaki Szolgáltató Szervezet az OEPMSZSZ-hez tartozó önállóan működő intézmények 2012. évi költségvetési beszámolójának mérlegkételemi alátámasztó leltárak vonatkozásában a könyvvizsgálói jelentést – 2012. évi zárással kapcsolatos tapasztalatok – mellékelem.”

Az ellenőrzés megállapítása: A mérlegsorok alátámasztására készültek Leltárak, illetve a leltárszerű dokumentumok, melyek megfelelnek a Leltár tartalmi követelményeinek, de egyes esetekben nem tartalmazzák e „leltár” elnevezést, és/vagy a fordulónapot.

Az analitikus nyilvántartások, leltárak vizsgálata során megállapítottuk, hogy a főkönyv-mérleg – analitika - leltár egyezőségek fennállnak, néhány eset kivételével.

A alábbi eltéréseket, hiányosságokat tártuk fel:

A 39-s számlaosztály (aktív függő, átfutó elszámolások) esetében megtörtént a záró állomány részletes bemutatása, mely 3 intézmény esetén kisebb összeggel eltért a főkönyvi adatoktól. A feltárt különbözeteket 2014. évre rendezik.

A fentebb hivatkozott Könyvvizsgálói jelentés szerint a szállítói számlákra vonatkozó eltéréseket könyvvizsgálói észrevétel alapján 2014. I. negyedévében rendezték.

Az Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek esetében az intézményi leltárak (kimutatások) értéke téves könyvelés miatt eltér a főkönyvi záró egyenlegektől 4 Óvoda és az Egyesített Bölcsődék esetében. Az analitika a jó, a főkönyvet az ellenőrzés észrevétele alapján 2014. május hónapban javítják.

A 48-as passzív függő, átfutó elszámolások esetében 1 óvodánál a főkönyvben és mérlegben szereplő 26 e Ft nincs analitikával, leltárral alátámasztva. Ez az érték 2012. évi nyitó egyenlegként szerepel, és 2012. december 31-én, „2012. évi rendező tételek” szövegezéssel lett bekönyvelve. Az illetékes dolgozóknak az elszámolások tartalmáról nincs információjuk.

A tartalék lekönyvelésénél több intézmény esetében hiba, hogy a beszámolóban megállapított ezer forintra kerekített tartalékot könyvelték le. A könyvelésnél a tartalékot forint összegben kell lekönyvelni, az eredmény számlák automatikus zárásakor a zárómérleg számlára forint összegben zár a program, így a különbség (néhány száz forint) a következő években eltérést okozhat.

A vizsgált intézmények analitika-főkönyv összehasonlítását a 6. sz. melléklet, a mérleg-főkönyv összehasonlítását a 7. sz. melléklet tartalmazza.

A feladat részben teljesült.

3. A 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 40. §-a szerinti kiegészítő melléklet szöveges indoklását (szöveges beszámolót) el kell készíteni.

Megtett intézkedés: „ az OEPMSZSZ 2012. évi Szöveges beszámolója elkészült.”

Az ellenőrzés megállapítása: az OEPMSZSZ 2012. évi Szöveges beszámolója elkészült.

évi záró értékekkel. Megállapítható, hogy a számviteli alapelvek sérültek, a számviteli fegyelem betartása nem maradéktalan.

A feladat részben teljesült.

8. A szabályszerűen végrehajtott leltározásnak, ill. leltárnak biztosítani kell a mérlegadatok valóságnak megfelelő alátámasztását. A leltározási dokumentumoknál (ütemterv, leltárfelvételi ív, kiértékelés) szereplő dátumok idő sorrendiségére a jövőben szükséges nagyobb figyelmet fordítani.

Megtett intézkedés: „A 2013. évi leltározás a törvényi előírások betartása mellett készült, s a mérleg adatait a valóságnak megfelelően támasztja alá.”

Az ellenőrzés megállapítása: A 2013. évi leltározást kisebb eltérésekkel (részletesen: a Jelentés VI. b.) pontjában) a törvényi előírásoknak megfelelően végezték.


A feladat teljesült.

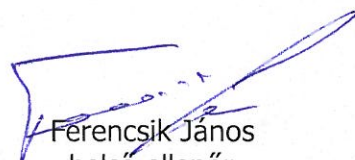
XI. Javaslatok a szükséges intézkedésekre

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

A megállapítások rangsorát és kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait a vezetői összefoglaló tartalmazza.

Veszprém, 2014. június 11.


Mészárosné Haász Ildikó
belső ellenőr


Ferencsik János
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Győrffy József az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2014. július


Győrffy József
igazgató



MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2014. évben végzett az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014. évi rendszerellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele végett átvettem.

A költségvetési szervek belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. §. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Veszprém, 2014. július


Györfy József
igazgató



Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom, és észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2014. július


Györfy József
igazgató



Intézményi Szolgáltató Szervezet
2013. évi mérlege

1.sz. melléklet

adatok e Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző év állományi érték	Tárgyév	FORRÁSOK	Előző év	Tárgyév	
		állományi érték		állományi érték		
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke /1111,1121/ 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke /1112, 1122/ 3. Vagyoni értékű jogok /1113, 1123/ 4. Szellemi termékek /1114, 1124/ 5. Immateriális javakra adott előlegek /1181, 1182/ 6. Immateriális javak érték helyesbítése /119/ I./ Immateriális javak /111+...+119/ 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok /121, 122/ - föld - telek - épület - építmény 2. Gépek, berend., felszer. /1311, 1312/ - ügyviteli gépek - egyéb gépek - képzőművészeti alkotások 3. Járművek /1321, 1322/ 4. Tenyészállatok /141,142/ 5. Beruházások, felújítások /1227,127,13127,1317,132227,132237,1327,14227,14237,147,1591,1592/ 6. Beruházásra adott előlegek /128,1318,1328,148,1598, 1599/ 7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése /129, 1319, 1329,149/ II./ Tárgyi eszközök összesen: 1. Egyéb tartós részesedés /171, 1751/ 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír /172-174, 1752/ 3. Tartósan adott kölcsön /191-194-ból, 1981-ből/ 4. Hosszú lejáratú bankbetétek /178/ 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések /195, 1982/ 6. Befektetett pénzügyi eszk. Érték helyesbítése /179/ III./ Befektetett pü-i eszközök összesen: IV./ Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott /vagyonkezelésbe vett/ eszközök /161-166/ IV/a Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök érték helyesbítése /169/ A./ Befektetett eszközök összesen: 1. Anyagok /21,241/ 2. Befejezetlen termelés és félkész termék /253, 263/ 3. Növendék, hízó és egyéb állatok /252, 262/ 4. Késztermékek /251, 261/ 5/a Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások /22,231,232,234,242,243,244/ 2/b. Követelések fejében átvett eszközök és készletek /233, 245/ I. Készletek összesen: 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból /revők/ /282,283,284,2882,2883,2884/ 2. Adósok /281,2881/ 3. Rövid lejáratú kölcsönök /27,278/ 4. Egyéb követelések /285-287, 2885-2887, 19-ből/ Ebből: tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részlet /191-194-ból, 1981-ből/ különféle egyéb követelések /283-284,289/ II. Követelések összesen: 1. Egyéb részesedés /2951, 298-ból/ 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok /2911,2921,2931,2941,298-ból/ III. Értékpapírok összesen 1. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek /33/ 2. Költségvetési bankszámlák /34/ 3. Elszámolási számlák /35/ 4. Idegen pénzeszközök /36/ IV. Pénzeszközök összesen: 1. Ktgv-i aktív függő elszámolások /391/ 2. Ktgv-i aktív átfutó elsz. /392, 395, 396, 397/ 3. Ktgv-i aktív kiegyenlítő elsz. /393-394/ 4. Ktgv-en kiv. aktív függő, átfutó és kiegyenlítő elszámolások /398-399/ V. Egyéb aktív pü-i elszámolások összesen: B. Forgóeszközök összesen: ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:			1. Tartós tőke /411/ 2. Tőkeváltozások /412/ 3. Értékelési tartalék /417/ D./ Saját tőke összesen: 1. Ktgv-telési tartalék elszámolása /4211, 4214/ Ebből: tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása /4211/ előző év/ek/ költségvetési tartalékának elszámolása /4214/ 2. Költségv-i pénzmaradvány /4212/ 3. Kiadási megtakarítás /425/ 4. Bevételi lemaradás /426/ 5. Előirányzat-maradvány /424/ I./ Ktgv-i tartalékok összesen: 1. Vállalkozási tartal. elszámolása /4221, 4224/ Ebből: tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása /4221/ előző év/ek/ vállalkozási tartalékának elszámolása /4224/ 2. Vállalkozási tevékenység eredménye /4222/ 3. Vállalkozási tevékenység kiadási megtakarítása /427/ 4. Vállalkozási tevékenység bevételi lemaradása /428/ II./ Vállalkozási tartalék összesen: E./ Tartalékok összesen: 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök /4351-4361/ 2. Tartozás /fejlesztési célú/ kötvénykibocsátásból /4341/ 3. Beruházási és fejlesztési hitelek /4311, 4321, 4331/ 4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek /438/ I. Hosszúlejáratú kötelezettségek összesen: 1. Rövid lejáratú kölcsönök /4561-4571/ 2. Rövid lejáratú hitelek /4511-4541/ 3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból /szállítók/ /441-443/ Ebből: tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek tárgyvet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek /4551, 449, 43-ból/ Ebből: - tartozás működési célú értékpapír-kibocsátásból /4551/ - beruházási, fejlesztési hitelek /kötvények/ következő évet terhelő törlesztőrészelei /43-ból/ - egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztőrészelei /43-ból/ - tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú köt. /449-ból/ II. Rövidlejáratú kötelezettségek 1. Ktgv-i passzív függő elszám. /481/ 2. Ktgv-i passzív átfutó elszám. /482,486,487/ 3. Ktgv-i passzív kiegy. elszámol. /483-484/ 4. Ktgv-en kiv. passzív függő, kiegy. elsz. /488-489-ból/ Ebből: - ktgv-en kívüli letéti elsz. /488-ból/ - Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása /488-ból/ III. Egyéb passzív pü-i elszámolások összesen: F. Kötelezettségek összesen			
	304 327	48 538	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	304 327	48 538	

1. Személyi juttatások és járulékok a vizsgált időszakban

jogcím	2013			Beszámoló	Index	
	Eredeti ei	Mód.ei.	Telj.		telj/eredeti	telj/mód.
alapilletmények	182 361	189 405	189 406	189 406	103,9%	100,0%
illetmény kiegészítések	0	48	48	48	0,0%	100,0%
nyelvpótlék	0	49	49	49	0,0%	100,0%
egyéb kötelező illetmény pótlékok	6 129	3 661	3 661	3661	59,7%	100,0%
egyéb feltételtől függő pótlékok	0	3 197	3 197	3197	0,0%	100,0%
részmunkaidőben fogl.rendszeres jutt.	16 193	13 458	13 457	13457	83,1%	100,0%
RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	204 683	209 818	209 818	209 818	102,5%	100,0%
normatív jutalom					0,0%	0,0%
teljesítményhez kötött jutalom					0,0%	0,0%
készenléti, ügyeleti, helyettesítés, túlóra díj		924	924	924	0,0%	100,0%
keresetkiegészítés		10 585	10 585	10 585	0,0%	100,0%
egyéb munkavégzéshez kapcs. juttatás		2 300	2 299	2 298	0,0%	100,0%
részmunkaid.fogl.munkav.kapcs.jutt.	0	1 206	1 206	1 206	0,0%	100,0%
munkavégzéshez kapcs. juttatás összesen	0	15 015	15 014	15 013	0,0%	100,0%
végkielégítés	8 926	9 392	9 393	9 393	105,2%	100,0%
jubileumi jutalom	7 266	3 266	3 266	3 266	44,9%	100,0%
napidíj					0,0%	0,0%
Önkéntes pénztárba történő befiz.					0,0%	0,0%
egyéb biztosítási díjak					0,0%	0,0%
egyéb sajátos juttatások		1 496	1 496	1 496	0,0%	100,0%
részmunkaidőben fogl. Saj.juttatásai		884	884	884	0,0%	100,0%
foglalkoztatottak sajátos juttatásai	16 192	15 038	15 039	15 039	92,9%	100,0%
ruházati költségtérítés, hozzájárulás					0,0%	0,0%
üdülési hozzájárulás		154	154	154	0,0%	100,0%
közlekedési költségtérítés	3 240	2956	2 956	2 956	91,2%	100,0%
étkezési hozzájárulás	9 629	14 810	14 810	14 810	153,8%	100,0%
egyéb költségtérítések és hozzájár.		237	237	237	0,0%	100,0%
részfoglalkozásúak költségtérítései		1 242	1 242	1 242	0,0%	100,0%
költségtérítések és juttatások	12 869	19 399	19 399	19 399	150,7%	100,0%
Szociális jellegű juttatások		40	40	41	0,0%	100,0%
Különféle nem rendszeres jutt.					0,0%	0,0%
NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTT.	29 061	49 492	49 492	49 492	170,3%	100,0%
Rendszeres és nem rendsz.összesen	233 744	259 310	259 310	259 310	110,9%	100,0%
Állományba nem tartozók megb.díja		3 392	3 392	22 749	0,0%	100,0%
Áll. nem tart. tiszteletdíja, szerzői díja					0,0%	0,0%
További munkav.létesítők juttatásai		3 344	2 672		0,0%	79,9%
Felmentett munkav.egyéb juttatásai		16 681	16 681		0,0%	100,0%
Prémiumévek programban rv.juttatásai					0,0%	0,0%
Állományba nem tartozók egyéb juttat.		4	4		0,0%	100,0%
külső megbízottak díja (Megb., Felm. Díj)	0	23 421	22 749	22 749	0,0%	97,1%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	233 744	282 731	282 059	282 059	120,7%	99,8%
Szoc. hozzájárulási adó	63 111	55 039	55 039	55 039	87,2%	100,0%
egészségügyi hozzájárulás		3 215	3 034	6 578	0,0%	94,4%
táppénz hozzájárulás		333	333	3 034	0,0%	100,0%
korkedvezmény biztosítási járulék		6 578	6 578	333	0,0%	100,0%
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	63 111	65 165	64 984	64 984	103,0%	99,7%

Dologi kiadások a vizsgált időszakban

jogcím	2013			Beszámoló	Index	Index
	Eredeti ei	Mód.ei.	Telj.		telj/eredeti	telj/mód.
Élelmiszer beszerzés	14 000	10 275	10 275	10 275	73,39%	100,00%
gyógyszer, vegyszer	18 600	437	437	437	2,35%	100,00%
irodaszer, nyomtatvány	22 200	16 647	16 646	16 647	74,98%	99,99%
könyv	1 100	415	414	415	37,64%	99,76%
folyóirat	1 300	1 423	1 422	1 423	109,38%	99,93%
egyéb információ hordozó	1 100	425	425	425	38,64%	100,00%
Tüzelőanyagok				0	0,00%	0,00%
hajtó- és kenőanyag	1 800	531	531	531	29,50%	100,00%
szakmai anyagok,	42 600	3 008	3 008	3 008	7,06%	100,00%
Kisértékű tárgyi eszközök, szellemi term.	34 000	5 251	5 251	5 251	15,44%	100,00%
munka- és védőruha, egyenruha	3 000	874	873	874	29,10%	99,89%
egyéb anyagok	0	13 924	13 921	13 921	0,00%	99,98%
egyéb áruk, készletek					0,00%	0,00%
54. KÉSZLETEK	139 700	53 210	53 203	53 207	38,08%	99,99%
kommunikációs szolgáltatások díja	15 800	9 615	9 613	9 614	60,84%	99,98%
vásárolt élelmezés	480 000	456 848	456 848	456 848	95,18%	100,00%
bérleti és lízing díjak	0	1 258	1 258	1 258	0,00%	100,00%
szállítási szolgáltatások		4 711	4 711	4 711	0,00%	100,00%
gázenergia díja		2 115	2 115	2 115	0,00%	100,00%
villamosenergia díja		5 296	5 296	5 296	0,00%	100,00%
távhő és melegvíz szolgáltatás		5 972	5 972	5 972	0,00%	100,00%
víz- és csatornadíj		2 697	2 697	2 697	0,00%	100,00%
karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		9 347	9 342	9 342	0,00%	99,95%
egyéb üzemeltetési kiadások	6 200	6 486	6 486	6 486	104,61%	100,00%
vásárolt közszolgáltatások		940	940	940	0,00%	100,00%
továbbszámlázott szolg. Áh-n belül					0,00%	0,00%
továbbszámlázott szolg. Áh-n kívül		175	175	175	0,00%	100,00%
55. Szolgáltatások	502 000	505 460	505 453	505 454	100,69%	100,00%
Vásárolt termékek ÁFA		147 874	147 873	147 873	0,00%	100,00%
Kiszáml. Term. ÁFA befizetése		207	206	206	0,00%	99,52%
kiküldetés	5 300	63	63	63	1,19%	100,00%
reprezentációs költségek	1 338	259	259	259	19,36%	100,00%
szakmai rendezvények					0,00%	0,00%
reklám, propaganda	12 200	120	120	120	0,98%	100,00%
egyéb dologi kiadások	7 000	4 849	2 375	2 358	33,93%	48,98%
számlázott szellemi tevékenység		440	439	439	0,00%	99,77%
56. KÜLÖNFÉLE EGYÉB KIADÁSOK	25 838	153 812	151 335	151 318	585,71%	98,39%
kféle kgtvetési befiz. előző évi mar.visszafiz.		7 640	7 640	7 640	0,00%	100,00%
Munkáltató által fizetett SZJA		3 352	3 351	3 351	0,00%	99,97%
Rehabilitációs hozzájárulás		5 740	5 740	5 740	0,00%	100,00%
helyi adók, díjak	48 000	11	11	11		100,00%
adók, díjak és egyéb befizetések		4 701	4 700	4 713	0,00%	99,98%
Kamat kiad		2	2	2	0,00%	100,00%
57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK	48 000	21 446	21 444	21 457	44,68%	99,99%
DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZESEN	715 538	733 928	731 435	731 436	102,22%	99,66%
58. Szoc.pol. ellátások és egyéb jutt.	0	4 925	4 925	4 925	0,00%	100,00%
59. Tervezett maradvány					0,00%	0,00%
DOLOGI ÉS EGYÉB KIAD. ÖSSZ.	715 538	738 853	736 360	736 361	102,91%	99,66%

Támogatásértékű kiadások

37. Támogatásértékű kiadások					0,00%	0,00%
38. Működési célú pénzeszk.átad.	0	30	30	30	0,00%	100,00%
pénzügyi elszámolások összesen	0	30	30	30	0,00%	100,00%

Felhalmozási kiadások vizsgálata:

szellemi termékek vásárlása	0	1 174	1 173	1 173	0,00%	99,91%
vagyoni értékű jogok vásárlása					0,00%	0,00%
épületek vásárlása					0,00%	0,00%
gépek ber. Vásárlása	0	6 734	6 734	6 734	0,00%	100,00%
beruházások áfája		2 134	2 135	2 135	0,00%	100,05%
Beruházási kiadások összesen	0	10 042	10 042	10 042	0,00%	100,00%
épületek felújítása					0,00%	0,00%
Felújítások Áfája					0,00%	0,00%
Felújítások összesen	0	0	0	0	0,00%	0,00%
1. FELHALMOZÁSI KIAD. ÖSSZ.	0	10 042	10 042	10 042	0,00%	100,00%

Bevételek a vizsgált időszakban

jogcímek	2013			Beszámoló	Index telj/eredeti	Index telj/mód.
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés			
Áru és készlet értékesítés	0	60	44	44	0,0%	73,3%
Szolgáltatások ellenértéke	0	2 000	1 924	1 924	0,0%	96,2%
Egyéb sajátos bevétel	0	7 300	20 239	20 238	0,0%	277,2%
Bérleti és lízingdíj	0	420	395	395	0,0%	94,0%
Intézményi ellátási díjak	223 850	196 712	196 457	196 457	87,76%	99,9%
Alkalmazottak térítése	0	9 482	9 482	9 482	0,0%	100,0%
Kötbér, egyéb kártérítés	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Alk. Hallg. Tan. K.térítése,eszk.ért.	0	400	355	356	0,0%	88,8%
kféle egyéb bevétel	0				0,0%	0,0%
Továbbszámlázott szolgáltatás	0	717	717	717	0,0%	100,0%
Kamatbevételek	0	20	17	17	0,0%	85,0%
ÁFA visszatér.	0	22 658	22 658	22 658	0,0%	100,0%
Kiszámlázott term. És szolg. ÁFA-ja	0	56 933	56 184	56 184	0,0%	98,7%
intézményi bevételek összesen:	223 850	296 702	308 472	308 472	137,80%	104,0%
Műk.célú pénzeszköz átv. áh.bel.46.	0	5 145	5 145	5 145	0,0%	100,0%
Műk.célú pénzeszköz átv.elk.áll.alaptól 46.	0	248	248	248	0,0%	100,0%
Működési bevételek összesen:	0	5 393	5 393	5 393	0,0%	100,0%
Működ. ktgvetési. tám.	788 543	794 726	794 726	794 726	100,8%	100,0%
Felhalmozási és tőkejell.bevétel	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalm. célú átvett pénzeszk.465.	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalm.c. ktgvetési tám.	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalmozási bevételek össz.	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Pénzforgalmi bevételek összesen	1 012 393	1 096 821	1 108 591	1 108 591	109,5%	101,1%
Pénzforgalom nélküli bev. Pénzm.					0,0%	0,0%
Bevételek mindösszesen	1 012 393	1 096 821	1 108 591	1 108 591	109,5%	101,1%

3. sz. melléklet

ISZSZ 2014. I. negyedévi pénzforgalmi adatai

Bevételek a vizsgált időszakban

jogcímek	2014. március 31.		PM infó	Index	
	Eredeti ei.	Mód.ei.		telj/eredeti	telj/mód.
Közhatalmi bevételek					
Áru és készlet értékesítés				0,0%	0,0%
Szolgáltatások ellenértéke				0,0%	0,0%
Közvetített szolgáltatások				0,0%	0,0%
Tulajdonosi bevételek				0,0%	0,0%
Ellátási díjak	190 000	190 000	67 970	35,8%	35,8%
Kiszámlázott ÁFA				0,0%	0,0%
ÁFA visszatérítés	60 000	60 000	19 981	33,3%	33,3%
Kamatbevételek				0,0%	0,0%
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				0,0%	0,0%
Egyéb működési bevételek				0,0%	0,0%
intézményi bevételek összesen:	250 000	250 000	87 951	35,2%	35,2%
Műk.célú pénzeszköz átv. áh.bel.46.				0,0%	0,0%
Műk.célú pénzeszköz átv.elk.áll.alaptól 46.				0,0%	0,0%
Működési célú átvett pénzeszközök össz.	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalm. célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalmozási bevételek össz.	0	0	0	0,0%	0,0%
Költségvetési bevételek	250 000	250 000	87 951	35,2%	35,2%
Hitel, kölcsön felvétele				0,0%	0,0%
Belföldi értékpapírok bevételei				0,0%	0,0%
Maradvány igénybevétele				0,0%	0,0%
Irányítószervi támogatás	771 405	771 405	277 426	36,0%	36,0%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	1 021 405	1 021 405	365 377	35,8%	35,8%

1. Személyi juttatások és járulékok a vizsgált időszakban

jogcím	2014. március 31.		PM infó	Index	
	Eredeti ei.	Mód.ei.		telj/eredeti	telj/mód.
Törvény szerinti illetmények	205 316	205 316	51 982	25,3%	25,3%
Normatív jutalmak				0,0%	0,0%
Készenlét, helyettesítés, túlóra	1 306	892	0	0,0%	0,0%
végkielégítés				0,0%	0,0%
egyéb feltételtől függő pótlékok				0,0%	0,0%
jubileumi jutalom		414	414	0,0%	100,0%
Béren kívüli juttatások	10 744	10 744	1688	15,7%	15,7%
közlekedési költségtérítés	4 620	4 234	457	9,9%	10,8%
egyéb költségtérítések és hozzájár.	282	282	0	0,0%	0,0%
Szociális támogatások				0,0%	0,0%
foglalkoztatottak sajátos juttatásai		386	386	0,0%	100,0%
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	222 268	222 268	54 927	24,7%	24,7%
Választott tisztségviselők juttatásai				0,0%	0,0%
Munkavégzésre irányuló egyéb jogv.				0,0%	0,0%
Egyéb külső személyi juttatások	4 057	4 057	1 363	33,6%	33,6%
Külső személyi juttatások	4 057	4 057	1 363	33,6%	33,6%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	226 325	226 325	56 290	24,9%	24,9%

Szoc. hozzájárulási adó	70 642	70 642	13 117	18,6%	18,6%
Rehabilitációs hozzájárulás			2 396	0,0%	0,0%
Korkedvezmény- biztosítási járulék			1 250	0,0%	0,0%
Egészségügyi hozzájárulás			531	0,0%	0,0%
Táppénz hozzájárulás			97	0,0%	0,0%
Munkáltatót terhelő SZJA			457	0,0%	0,0%
korkedvezmény biztosítási járulék				0,0%	0,0%
MUNKAADOT TERHELO JARULEKOK	70 642	70 642	17 848	25,3%	25,3%
Szakmai anyagok beszerzése	212	2 277	2 065	974,1%	90,7%
Üzemeltetési anyagok beszerzése	23 434	21 369	9 269	39,6%	43,4%
Árubeszerzés	15 500	15 500	0	0,0%	0,0%
Készletek	39 146	39 146	11 334	29,0%	29,0%
Informatikai szolgáltatások díja	700	700	561	80,1%	80,1%
Kommunikációs szolgáltatások díja	1 250	3 300	2 050	164,0%	62,1%
Kommunikációs szolgáltatások	1 950	4 000	2 611	133,9%	65,3%
Közüzemi díjak	2 250	4 700	2 450	108,9%	52,1%
Vásárolt élelmezés	510 000	493 550	128 620	25,2%	26,1%
Bérleti és Lizingdíjak	200	524	324	162,0%	61,8%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	720	2 323	1 603	222,6%	69,0%
Közvetített szolgáltatások				0,0%	0,0%
Szakmai tevékenységet segítő szolg.		369	369	0,0%	100,0%
Egyéb szolgáltatások	2 318	11 972	9 474	408,7%	79,1%
Szolgáltatási kiadások	515 488	513 438	142 840	27,7%	27,8%
Kiküldetések kiadásai	105	105	0	0,0%	0,0%
Reklám, propaganda kiadások				0,0%	0,0%
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	105	105	0	0,0%	0,0%
Működési célú előzetesen felsz. ÁFA	5 590	5 590		0,0%	0,0%
Fizetendő ÁFA				0,0%	0,0%
Kamatkiadások				0,0%	0,0%
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai				0,0%	0,0%
Egyéb dologi kiadások	159 159	159 159	187	0,1%	0,1%
Különbéle befiz. és egyéb dologi kiadások	164 749	164 749	187	0,1%	0,1%
DOLOGI KIDASOK OSSZESEN	721 438	721 438	156 972	21,8%	21,8%
Ellátottak pénzbeli juttatásai			0	0,0%	0,0%
Egyéb működési célú kiadások				0,0%	0,0%
Immateriális javak vásárlása				0,0%	0,0%
Ingatlanok vásárlása				0,0%	0,0%
Informatikai eszközök beszerzése				0,0%	0,0%
Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	2 362	2 362	0	0,0%	0,0%
Részesedések beszerzése				0,0%	0,0%
Meglévő részesedések növ. Kiadásai				0,0%	0,0%
Beruházási célú előzetes ÁFA kiadások	638	638	0	0,0%	0,0%
Beruházási kiadások összesen	3 000	3 000	0	0,0%	0,0%
Ingatlanok felújítása				0,0%	0,0%
Informatikai eszközök felújítása				0,0%	0,0%
Egyéb tárgyi eszközök felújítása				0,0%	0,0%
Felújítások Afája				0,0%	0,0%
Felújítások összesen	0	0	0	0,0%	0,0%
FELHALMOZASI KIADASOK OSSZESEN	3 000	3 000	0	0,0%	0,0%

Jegyzőkönyv

Amely készült az ISZSZ által üzemeltetett Bárczi Gusztáv Általános Iskola Speciális Szakiskola élelmiszer raktáraiban nyersanyag készlet ellenőrzése céljából.

Jelen vannak: Maklár Zoltánné élelmiszervezető
 Molnár Nándor logisztikai igazgatóhelyettes
 Mészárosné Haász Ildikó belső ellenőr
 Ferencsik János belső ellenőr

A rovincsolás a raktári készletnyilvántartás és a tényleges mennyiség összevetésével történt.

	kartonszám	megnevezés	me.egys.	nyilv.készl.	tényl. készl.	eltérés
1.	36112	mogyorókrém	kg	2	2	0
2.	26189	paradicsomragú	kg	15,6	15,6	0
3.	26188	peperonata	kg	5,2	5,2	0
4.	33108	pirospaprika	kg	1	1	0
5.	10116	pulyka fco.filé	kg	3,3	3,3	0
6.	22107	múzli szelet	db	338	338	0
7.	33106	szegfűszeg	cso.(10 gr)	5	5 cs. 250 gr.-os	X 0
					2 cs. 20 gr.-os	2
					4 cs. 10 gr.-os	4
				bontott	1 cs. 10 gr.-os	1
8.	1750 gr.	tonhal konzerv	db	0	1	1
9.	33101	babérlevél	cso.(10 gr.)	1	1(250 gr.)	X 0
10.	22102	búza dara	kg	18	18	0
11.	19112	Ewa margarin	kg	1	1	0
12.	17101	étolaj	l	30	30	0
13.	33103	őrölt fahéj	cso	5	1	4
14.	11113	felvágott s.	kg	1	1	0
15.	36132	múzli szelet	db	20	20	0
16.	34125	gyümölcs tea	db	22	22	0
17.	26114	vöröshagyma	kg	3	4,60	1,6
18.	11132	debreceni kolbász	kg	1,8	2	0
19.	36125	mandoletti	db	380	383	XX 3
20.	26130	lecso	db	23	23	0
21.	26176	m.gyökér kocka	kg	2,5	2,5	0

X Nyilvántartástól eltérő kiszérésekben

XX A 383 db-ból 83 db-nak 2014.03.27-én lejárt a szavatossága.

A jelenlévők megállapítják, hogy a kiválasztott készletek mérése, számolása során a nyilvántartott, és a tényleges mennyiség 5 tétel esetében nem egyezett (többlet).

A raktárkészlet ellenőrzése a Kozp.8894/2014., R/3/2014.számú belső ellenőrzési vizsgálat keretében történt.

Veszprém, 2014. június 2.



Maklár Zoltán
Maklár Zoltánné
élelmezésvezető

Mészárosné Haász Ildikó
Mészárosné Haász Ildikó
belső ellenőr



Molnár Nándor
Molnár Nándor
logisztikai igazgatóhelyettes

Ferencsik János
Ferencsik János
belső ellenőr

Jegyzőkönyv

Amely készült az Intézményi Szolgáltató Szervezet házi pénztárában, pénzkészlet ellenőrzése céljából.

Jelen vannak:	Baksa Hajnalka	referens
	Erhöffer Jánosné	pénztáros
	Mészárosné Haász Ildikó	belső ellenőr
	Ferencsik János	belső ellenőr

Nyitó pénzkészlet:		163.770 Ft
Kiadás	2014.06.04	395.180 Ft
Bevétel	2014.06.04	410.000 Ft
Záró pénzkészlet:		178.590 Ft

Tényleges készpénzkészlet:

10000	11db	110.000 Ft
5000	3 db	15.000 Ft
2000	17 db	34.000 Ft
1000	4 db	4.000 Ft
500	9 db	4.500 Ft
200	27 db	5.400 Ft
100	31 db	3.100 Ft
50	38 db	1.900 Ft
10	50 db	500 Ft
5	38 db	190 Ft
		178.590 Ft

A tényleges készpénzkészlet és a pénztárjelentés szerinti záró pénzkészlet összege megegyezik, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt (pénztárjelentés: 000049.sz.).

A házipénztár ellenőrzése a Kozp.8894/2014., R/3/2014.számú belső ellenőrzési vizsgálat keretében történt.


Veszprém, 2014. június 4.


Baksa Hajnalka
referens


Ferencsik János
belső ellenőr




Erhöffer Jánosné
pénztáros


Mészárosné Haász Ildikó
belső ellenőr