



Város Polgármestere

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/a • Telefon: 06 23 310-174/213 mellék

Fax: 06 23 310-135 • E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu •
www.biatorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

A Juhász Ferenc Művelődési Központ vezetőjének létszámbővítési kérelme

„A Juhász Ferenc Művelődési Központ olyan komoly humánerőforrás hiánnyal küzd, amely már a rendezvények minőségi lebonyolítását, illetve az intézmény napi működését veszélyezteti.” A feladat-ellátáshoz szükséges létszámbővítés részleteiről az művelődési központ vezetője, Szádváriné Kiss Mária készített beadványt, amely az előterjesztés mellékletében olvasható.

Biatorbágy Város Önkormányzata által megrendelt belső ellenőrzés vizsgálati jelentés megállapítja:

*„A Művelődési Ház feladatellátása az eltérő nyitvatartási idő miatt sem egyeztethető össze más költségvetési szervek feladataival. Jellemző az esti és hétfői feladat ellátás a dolgozók részéről, sok esetben a munkaidő elrendelése **munkaidő keret** jelleget ölt. A közművelődési feladatok ellátásának létszám szükségletét egyetlen jogszabály sem szabályozza. Emiatt a vizsgált intézmény létszám igényét az ellátott feladatokhoz kell igazítani, s annak biztosítása inkább helyi politikai szintű döntés.”*

A belső ellenőr javasolja a Juhász Ferenc Művelődési Központ feladat alapú finanszírozását. Ennek bevezetéséhez szükséges az intézmény teljes körű szakmai átvilágítása, különös tekintettel a munkaerő-gazdálkodásra, a foglalkoztatottak alkalmazási formáira. Javaslom, hogy a vizsgálat ne mintavételen alapuljon, legyen teljes körű és egy teljes évet foglaljon magába.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy foglaljon állást a Juhász Ferenc Művelődési Központ vezetőjének létszámbővítési kérelméről.

Biatorbágy, 2017. június 13.

Tarjáni István s.k.
polgármester

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testületének /2017. (VI. 29.) határozata

A Juhász Ferenc Művelődési Központ vezetőjének létszám bővítési kérelme

Biatorbágy Város Képviselő-testülete

megtárgyalta a Juhász Ferenc Művelődési Központ vezetője, Szádváriné Kiss Mária által benyújtott létszám bővítési kérelmet. Érdemi döntését a belső ellenőri vizsgálat és a feladatellátás szakmai elemzése alapján hozza meg.

elrendeli a Juhász Ferenc Művelődési Központ 2016. évi szakmai és munkaügyi működésének teljes körű átvilágítását

Felelős: polgármester

határidő: 2017. július 31.

A végrehajtásért koordinálja: Polgármesteri Kabinet



JUHÁSZ FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 1.
Tel.: 06 23 310 636. | E-mail: info@jfmk.hu. | Web: jfmk.hu.
Számlaszám: 10918001-00000052-89260006 | Adószám: 16794539-2-13

Biatorbágy Város Képviselő-testület
részére

Tárgy: státusbővítési kérelem

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a tisztelt képviselőket, hogy a Juhász Ferenc Művelődési Központ jelenleg olyan komoly humánerőforrás hiánnyal küzd, amely már a rendezvények minőségi lebonyolítását, illetve a napi működést veszélyezteti.

A 2016 végén, illetve az idei költségvetési tárgyalásokon felmerült, de már igazgatói pályázatomban is jelzett gondok egyre sürgetőbb megoldásra várnak.

Ideális esetben *kétműszakos beosztás oldaná meg teljesen* megnyugtatóan a folyamatos szolgáltatás biztosítását.

Legsürgetőbb lenne azonban, hogy tudjunk meghirdetni min. ***1 fő nyolcórás*** státuszt ***berendezői és 1 fő nyolcórás*** státuszt ***hangtechnikusi*** állást.

Költségigény 2017.július 1. és december 31. között max. 1,7 millió forint (ez idén csak a berendezői státuszhoz szükséges). Jelenleg a státuszok hiánya miatt esélyünk sincs megfelelő munkaerő hosszú távú foglalkoztatására, a biztonságos, magas színvonalú üzemelésre és szolgáltatásra.

A jelenlegi helyzet, ami mindezt indokolttá teszi:

- Heti 6 vagy 7 napot vagyunk nyitva rendszeresen, hétköznapi naponta 10.00-22.00 óra között, hétvégeken minden szombat délelőtt 6.00-13.00 piac ügyeletet tartunk, a rendezvények pedig jobbra délután és este, néha éjszakáig tartanak.
- A feladatok mennyisége változatlan, sőt növekvő tendenciát mutat, mert az iskolai rendezvények a teremkapacitás miatt duplázódnak, helyet biztosítunk újabb társintézményi projekteknek (pl. Családsegítő programjai, PMAMI néptánc tanszak)...
- Egyre gyakrabban kell a programok színvonalas lebonyolításához 2 hangtechnikus.
- A főállású, nyolcórás hangtechnikusunk augusztus 1-jétől december 31-ig fizetés nélküli szabadságra megy, a félállású hangtechnikus más elfoglaltsága miatt nem tud több munkavégzést bevállalni.
- Ha külsős hangtechnikust veszünk igénybe, alkalmanként 25-30 ezer forint kiadással lehet számolni, ami augusztus-szeptember hónapban – az eddigi előre tervezett, lefoglalt alkalmakat (20db!!!) tekintve meghaladja a félmillió Ft-ot.

Idén aug.1-től a jelenlegi bérkeret terhére – a másik dolgozó fizetés nélküli szabadsága miatt – felveendő hangtechnikus fizethető, de 2018. január 1-jétől szeretnénk megtartani státuszban őt

is. Valójában jelen engedély esetén is csak ekkortól rendeződne a szükséges szintre a hangtechnikusi létszám. Viszont a díjazása is csak ekkortól emeli meg a bértömeg keretünket.

A Képviselő-testületi engedély itt ahhoz szükséges, hogy már felvételnélkor hosszú távra ígérhessem a foglalkoztatását.

Amennyiben ez nem lesz lehetséges, a rendezvények vállalásakor át kell gondolni, hogyan csökkentjük a hangosítással járó események számát az általunk ellátható szintre.

Közalkalmazotti státuszban 1 fő teljes állású alkalmazott látja el a berendezői és karbantartói feladatokat, végzi a folyamatos teremátrendezést, a karbantartásokat.

Ehhez volt 1 fő külsős technikai kisegítő, aki most felmondott. Ő eddig havi 200-220 órát!!!! dolgozott rendszeresen, így öt hónap alatt a normál, nyolcórás munkaidőhöz képest 183 túlórája!!!! Keletkezett. Ez indokolja, hogy még külsős munkatársra is szükség van, amit a jelenlegi keretösszegünkből tudnánk finanszírozni.

A fentebb rögzített munkaidő mennyiség indokolja, hogy így 2 fő főállású dolgozó mellett egy fél időre a meglévő költségkeret terhére megbízással jogviszonyban továbbra is tudjunk ilyen segítőt alkalmazni.

A folyamatos átpakolások, a rendezvényügyeletek során komoly anyag- és eszközmozgatás történik, amit viszont 1 fő fizikailag képtelen ellátni, a munkavédelmi előírások betartásával nem végezheti egy fő ezen mozgatási tevékenységeket.

A munkaerőhiány kihat a helyettesítés megoldására is, sok esetben ehhez is külső segítséget tudunk csak igénybe venni.

A külső munkavállalók ilyen szintű rendszeres foglalkoztatása a belső ellenőrzés szerint is jogilag aggályos.

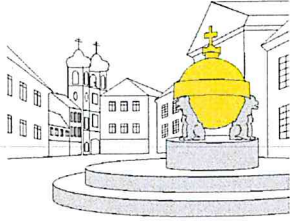
A fenti tendenciákat figyelembe véve ismételten kérem a JFMK technikai személyzetének bővítését. Az intézmény biztonságos működése státusz bővítés híján kiszámíthatatlanná, esetlegessé válik, ami az eddigi minőségi munka színvonalának csökkenését vonja maga után.

A munkaerő megtartása, szabályos foglalkoztatása mind az intézmény, mind az önkormányzat és a városlakók érdeke, amely megoldásában intézményünk maximálisan együtt kíván működni a felelős döntéshozókkal.

Bízva a fenti státusz bővítési kérelem támogatásában,
tisztelettel:

Biatorbágy, 2017. június 10.

Szádvariné Kiss Mária igazgató



Gerlang Ferenc

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.
Tel.: 30/6870543

adószám: 64455477-1-27
e-mail: iroda@gerlang.hu

Iktatószám: PO-12-19/2017.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Gazdálkodási rendszer ellenőrzéséhez Juhász Ferenc Művelődési Központnál

Az ellenőrzésre a Biatorbágy Város Önkormányzata által módosított 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor.

Az ellenőrzést Gerlang Ferenc (belső ellenőri regisztrációs száma 5112529) megbízott belső ellenőr végezte.

Az ellenőrzés tárgya és célja: a gazdálkodás szabályozottságának és szabályosságának vizsgálata, hatékonyság és jogszerűség ellenőrzése céljából.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Juhász Ferenc Művelődési Központ

Az ellenőrzés típusa: mintavételes rendszerellenőrzés.

Ellenőrzési módszerek, eljárások: az alátámasztó dokumentumok és igazolások, összesítők tételes, illetve mintavételes ellenőrzése.

Az ellenőrzött időszak: ellenőrzés idején.

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2017. május 15 – június 9.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Juhász Ferenc Művelődési Központ Szádváriné Kiss Mária intézményvezető

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

A vizsgálatot a következő joganyagok figyelembevételével és felhasználásával végeztem:

2000. évi C. törvény a számvitelről

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról

4/2013.(I.11.) Korm.rendelet az államháztartás számviteléről

370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a ktg.vetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

GAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZOTTSÁGÁNAK VIZSGÁLATA

A **Juhász Ferenc Művelődési Központ** 2017. január 1-i vált ki a jogelőd Faluház és Karikó János Könyvtárból.

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete 217/2016.(IX.29.) számú határozatával fogadta el az **Alapító Okiratát**.

A **Szervezeti és Működési Szabályzatot** (továbbiakban: SzMSz) Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testületének Oktatási és Kulturális Bizottsága 36/2017.(III.20.) számú határozatával fogadta el.

Az SzMSz vizsgálata:

- Közalkalmazotti jogviszonyban engedélyezett státuszok száma 14 fő. Ehhez kell viszonyítani a 2017. évi jóváhagyott elemi költségvetés 12 fő közalkalmazotti létszámot. Ennek részleteit majd a létszámgazdálkodás elemzésénél tekintjük át. Jelenleg az SzMSz II. fejezetében – szervezeti felépítés – került rögzítésre a közalkalmazotti létszám munkakörönkénti felsorolása, ahol 1 fő műszaki vezető is szerepel, de zárójelben rögzítve, hogy megbízásos jogviszonyban. Mivel ez nem tartozik a közalkalmazottak közé, javasolt az SzMSz módosítása. Az ábrán javasolom a többi foglalkoztatás típusban ellátott feladatok feltüntetését is.
- A 10. oldalon a III. fejezet (A működés szabályozottsága) 3. pontja foglalkozik a munkavégzéssel kapcsolatos szabályokkal. Itt az 1992. évi XXII. Évi törvényre is hivatkoznak, mint a Munka törvénykönyvére. A Munka törvénykönyvéről 2012. évben az I. számú törvény hozott új szabályozást, a két egyforma nevű törvénykönyv egyes egyidejűleg alkalmazható rendelkezéseinek szabályozását a 2012. évi LXXXVI. törvény (a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény hatályba lépéssel összefüggő átmeneti rendelkezésiről és törvénymódosításokról) rögzítette. Jelenleg az intézménynél a régi Mt. szabályai által rögzített munkaszerződés nincs, így az SzMSz-ben a jelenleg hatályos jogszabályra szükséges hivatkozni.
- A 11. oldalon, a IV. fejezet (Az intézmény gazdálkodási rendje) 4. pontja foglalkozik a leltározás és selejtezés rendjével. Itt került rögzítésre, hogy ezen feladatait az intézmény Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatal vonatkozó szabályzata alapján végzi. Az ellenőrzés során ilyen szabályzatot a helyszínen bemutatni nem tudták.

Ugyanitt rögzítették az alábbiakat: „Leltárfelelős a Faluház és Községi Ház telephelyen az igazgatóhelyettes, a Karikó János Könyvtár telephelyen az intézményegység-vezető.” Ez az előző struktúrát rögzítő SzMSz-ből maradt bent.

Az 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról, valamint a 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről rögzítik azon kritériumokat, melyek alapján egy dolgozót leltárhiányért fennálló felelősséggel lehet megbízni. Többek között előírás a dolgozó és munkáltató közötti leltárfelelősségi megállapodás megkötése. Ezen jogszabályi előírások

betartása jelenleg nem biztosított az intézménynél a leltárfelelősség tekintetében.

A Faluház telephellyel kapcsolatosan leltárfelelősségi megállapodást bemutatni nem tudtak.

Biatorbágy Város Önkormányzati Képviselő-testülete 51/2017.(II.23.) számú határozatával fogadta el a Biatorbágyi Polgármesteri Hivatal és a Juhász Ferenc Művelődési Központ között létrejött **Munkamegosztási megállapodást**.

Ennek vizsgálata során megállapítottam, hogy a IV. kötelezettségvállalások rendje fejezetben a kötelezettségvállalásoknál rögzítik, hogy több évre ható kiadások teljesítésére a polgármester is vállalhat kötelezettséget, az intézményvezető írásbeli tájékoztatása mellett.

Az utalványozás résznél szintén rögzítik, hogy az önállóan működő költségvetési szerv esetén a polgármester is jogosult erre, az intézményvezető írásbeli tájékoztatása mellett.

E témában a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.) és annak végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) a következőket írja elő:

Áht. 36.§ (5a) Az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzata terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítani kell.

Ávr. 52. § (1) Kötelezettségvállalásra – jogszabályban meghatározott kivétellel –

a) a költségvetési szerv,

b) a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, illetve a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, a lebonyolító szerv számára rendelkezésre bocsátott összeg tekintetében a lebonyolító szerv, és

c) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, illetve térségi fejlesztési tanács

[az a)–c) pont e Fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott – a (4) és (5) bekezdés szerinti kivétellel – a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)–(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban együtt: kötelezettségvállaló) írásban jogosult.

Ávr. 59. § (1) Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.

A fentiek alapján jogszabályilag nem lehetséges, hogy költségvetési szerv esetén, akár még annak vezetője által kiadott írásbeli meghatalmazás megléte mellett sem, polgármester kötelezettséget vállaljon, vagy utalványozzon. Amennyiben a cél az,

hogyan az önkormányzat részéről a teljes adott ügykörre vonatkozóan kössenek megállapodást, s annak adott költségvetési szervre vonatkozó költségeit az tudja viselni, vagy az a megoldás, hogy annak fedezetét az önkormányzati költségvetésben tervezik, vagy az adott költségvetési szerv részére továbbszámolja az eredeti kötelezettségvállaló, azaz az önkormányzat.

Javasolom a Munkamegosztási megállapodás szövegének módosítását.

Az intézményi kapcsolattartók a megállapodás 2. sz. Függelékében kerültek felsorolásra. Ebben hiányolom, hogy a Polgármesteri Hivatal részéről nem nevesítették írásban a kapcsolattartók személyt, így az ellenőrzéskor ez részben zavart okozott.

A Munkamegosztási megállapodás több ponton hivatkozik Biatorbágy Város Önkormányzatának gazdálkodási szabályzatára.

A XI. fejezetben a Polgármesteri Hivatal pénzügyi egysége által kiadandóként kezelt szabályzatok:

- o Számviteli politika
- o Eszközök és források értékelési szabályzata
- o Leltárkészítési és leltározási szabályzat
- o Bizonylati rend és album
- o Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szab.
- o Pénzkezelési szabályzat
- o Önköltség-számítási szabályzat

Fent nevesített szabályzatok közül egy sem volt fellehető az intézményben a helyszíni ellenőrzés idején.

A házipénztárak miatt egy saját kialakítású Pénzkezelési szabályzat, valamint egy saját kialakítású Önköltség számítási szabályzat került bemutatásra, melyek nem felelnek meg Munkamegosztási megállapodásban előírtaknak.

Az ellenőrzés ideje alatt a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályától kikértem a hatályos Pénzkezelési szabályzatot.

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete 59/2012.(03.29.) Öh számú határozatában rögzítette, hogy megtárgyalta és jóváhagyta Biatorbágy Város Önkormányzata és intézményei Pénzkezelési szabályzatát, mely 2014.04.01-jétől hatályos.

A szabályozással kapcsolatos problémákat az intézményi pénzkezelés vizsgálatával együtt hátrébb rögzítem.

Ávr. 13. § (2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

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

b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,

- c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
- g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
- h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzétéendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Fentiekből az a) pont szerinti szabályozást Biatorbágy Város Önkormányzatának gazdálkodási szabályzata kell tartalmazza. A többitől viszont az intézményben nyilatkozni nem tudtak, hogy van-e központi kiadású szabályozás, vagy nekik kellett volna azt rendezni.

Emiatt javaslom ezen témákban egységes önkormányzati álláspontot kialakítani.

GAZDÁLKODÁS ELEMZÉSE

1.) Kötelezettségvállalás nyilvántartásának naprakészsége:

A Munkamegosztási megállapodás III. fejezet 1/b. pontja alapján a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya az integrált pénzügyi rendszerének kötelezettségvállalási moduljához az intézmény kijelölt dolgozója részére hozzáférési jogosultságot ad.

A IV. fejezet 1. pont „A keretek nyilvántartása” részben előírt nyilvántartás ellenőrzése során megállapítottam, hogy az intézmény gazdálkodással foglalkozó dolgozója nem rendelkezik hozzáféréssel a rendszerhez, csak saját és nem rendszerelvű nyilvántartásából tudja követni az előirányzatok helyzetét.

Javasolom a megállapodás szerinti jogosultságok megadását az intézményi dolgozó részére, mert így nem biztosított a naprakész adatszolgáltatás.

2.) Létszám- és bérgazdálkodás:

Közalkalmazotti jogviszonyban engedélyezett státuszok száma 14 fő. Ehhez kell viszonyítani a 2017. évi jóváhagyott elemi költségvetés 12 fő közalkalmazotti létszámot.

A belső ellenőrzés idején közalkalmazotti jogviszonyban az intézménynél 10 fő teljes és 4 fő félállású (4 órás) munkaviszonyban foglalkoztatott személy dolgozik. Ez átlagosan adja ki az engedélyezett 12 fős lehetőséget.

(ezer Ft)	A személyi jellegű ráfordítások alakulása			
	össz	2016. tény "-könyvtár	faluház	2017. évi terv
foglalk.személyi jutt.	40 281	9 277	31 004	37 504
külső személyi jutt.	9 058	0	9 058	8 700
személyi juttatások	49 339	9 277	40 062	46 204
munkaadót terh.jár.	13 008	2 484	10 524	10 165
szem.jell.ráford.össz	62 347	11 761	50 586	56 369

A fenti táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a személyi juttatások 2017. évi emelkedése 15 %. Ebből a saját dolgozóké 20,9 %, míg a külsős juttatások tervszáma csökkent. Ennek és a csökkenő munkaadói járulékoknak köszönhetően az összesített személyi jellegű ráfordítások csak 11,4 %-kal emelkedtek.

A 2016. évi korrigált beszámoló adatok szerint a költségvetésük 45,4 %-t, míg a 2017. évi jóváhagyott költségvetésük 41,9 %-t a személyi jellegű kifizetések teszik ki, tehát megtakarítási igény jelentkezésekor ezen elemet is célszerű figyelni.

Jelen jelentésben is, de valamennyi költségvetési szervükre vonatkozóan is javasolom, hogy a nem törvényben, vagy helyi rendeletben szabályozott bértömeg kiáramlást, mely az alapilletményeken és azokhoz csatlakozó egyéb elemeken túli (jutalmazás, vagy bérmetakarítás felosztása), csak önkormányzati döntés alapján lehessen kifizetni.

A helyszíni ellenőrzés végzésekor az intézmény rendelkezésemre bocsátotta a 2017. évi bértervüket, melyben részletesen dolgozták ki bérigényüket.

Az előző táblázatból is látszik, hogy az intézmény külsős személyi juttatásra is kapott pénzügyi forrást.

A vizsgálat során 14 fő megbízásos szerződéssel rendelkező dolgozó megbízása került ellenőrzésre.

Ebből a létszámból egy fő pakoló munkás viszonya éppen megszűnés alatt, 3 esetben bizonyíthatóan eseti jellegű az igénybevétel, 3 főnél igazolható főmunkaviszony áll fent máshol.

A recepciós feladatok ellátását 6 fő szerződésével biztosították, ezen dolgozók havi munkaideje 40-100 óra közötti. Itt problémás a megbízásos jogviszony alkalmazása, mivel a vizsgált tevékenység állandó jellegű, nem alkalmoszerű.

A 7001/2005.(MK 170.) FMM-PM együttes irányelv rögzíti a munkavégzés alapjául szolgáló szerződések minősítése során figyelembe veendő szempontokat. Eszerint a jogviszony alapján ellátandó tevékenység jellege és feltételei határozzák meg, hogy az adott munkavégzésre mely jogviszony választható. Kimondja továbbá, hogy a Kjt. hatálya alá tartozó munkáltató tevékenységi körébe tartozó, rendszeresen jelentkező feladatok közalkalmazotti jogviszony keretében láthatóak el.

Ha az ellátandó feladatokat vesszük figyelembe, akkor egy olyan takarítással kapcsolatos megállapodás, mely eseti jelleggel, adott rendezvényekhez kötötten, előzetes időpont és helyszínegyeztetéssel rendel meg ilyen feladatot, lehet megbízásos jogviszony. Szintén lehet az, hasonló feltételek miatt a fotós tevékenysége is.

De a recepciós feladat helyhez kötötten, állandó feladata az intézménynek. Emiatt ennek megbízásos jogviszonyban való ellátása, még ha több ember között osztják is fel ezen feladatot, munkajogilag aggályos.

Ugyanez vonatkozik azon pakolói tevékenységre is, ahol havi több mint 200 órás foglalkoztatás mutatható ki.

Javasolom, hogy ezt a tulajdonos önkormányzat gondolja át, egyeztessen munkajogászokkal. Valószínűleg ezen munkakörök közalkalmazotti ellátása drágább lesz, de szabályosabb is.

3.) Házipénztár ellenőrzése:

A Munkamegosztási megállapodás V. fejezet 6. pontja szerint:

„Az intézmény rendelkezik házipénztárral.

Készpénzfizetési számlák kifizetése az intézményi házipénztárban történik a Pénzkezelési szabályzat szerint.

A költségvetési szerv a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít.”

A likviditási terv, melyet az intézmény készített, ellenőrzésre került, bár annak igazolása bizonytalan, hogy az ún. „jóváhagyott”-e. Ennek módja nem rendezett és jóváhagyója nem kijelölt a szabályozásokban, de a bemutatott ütemezés szerint kapják az intézményfinanszírozást.

Mint korábban jeleztem, saját Pénzkezelési szabályzatot mutattak be az ellenőrzéskor, holott a Polgármesteri Hivatal által kiadottat kellene alkalmazni.

A 2014.04.01-jétől hatályos és a Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott Pénzkezelési szabályzat 5. számú mellékletében nevesíti Biatorbágy Város Önkormányzat házipénztárait, összesen kettőt, a Polgármesteri Hivatalét és az Önkormányzatét. A 6. számú melléklet rögzíti Biatorbágy Város pénzkezelő helyeit. Sajnos itt nem nevesítettek senkit. Tehát a hatályos Pénzkezelési szabályzat és a Munkamegosztási megállapodás nincs egymással összhangban. Ezt javaslom módosítani.

Pénztárellenőr nem került kijelölésre, a szabályzatok alapján nem tisztázott, hogy ki az.

A házipénztár kezelése az EcoStat rendszerben, zárt szoftverben került rögzítésre, ahol biztosított a bizonylatok sorszám folytonossága és rögzítése. Ugyanitt kerül rögzítésre a szerződések nyilvántartása is.

4.) 2017. évi elemi költségvetés egyéb tételeinek áttekintése:

Bevételi oldalon figyelembe kell venni, hogy az intézmény 2017. évi terve nem tartalmaz állami normatív támogatást. A saját bevételén kívül csak a tulajdonosi finanszírozás, illetve pályázati lehetőségek keresése adja a fedezetet a jóváhagyott költség tervhez.

Az előző évi saját működési bevételeik (bár ez az időszak a könyvtárral közös, így minimális bevétel ott is jelentkezhetett) a kiadások 10,97 %-át fedezték, míg a 2017. évi jóváhagyott terv szerint ez 10,8 %-ra csökkent.

A saját bevétel szerzés lehetőségei a pályázatok keresése, de felmerült az ellenőrzés során az a javaslat is, ha a recepció biztosítása az alap nyitvatartási időn kívül szükséges adott rendezvények miatt, annak költségeit is ki kellene számlázzák adott rendezvény megrendelője felé. Ugyanez igaz rendezvény ügyelet esetére is.

Dologi kiadások számítása

(ezer Ft)	2016. évi		2017. évi	
	össz	tény adat	"-könyvtár	faluház
össz.kiadás	125956	14507	111449	134374
beruházások	1025	0	1025	4115
dologi összesen	62 584	2 746	59 838	73 890

A fenti táblázatból kitűnik, hogy az intézmény dologi kiadásainak 2016.évi alakulásához képest a 2017. évi jóváhagyott terv 18 %-kal magasabb.

A közüzemi díjak tekintetében 5,6 millió Ft-tal van több beállítva, mint az előző évi tényadat. Amennyiben az előző évhez képest könyvelési változásokat nem terveznek, akkor ennek megtakarításban jelentkeznie kell. Ide nem szabad engedni mást könyvelni, mint a ténylegesen felmerülő elemeket.

A közüzemi díjterv eltéréseivel korrigált adatok összevetése szerint valójában csak 9 %-kal kapott több dologi kiadási fedezetet az intézmény.

Az elemi költségvetés vizsgálatánál megállapítottam, hogy 2016. évben a K336 szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások soron 25.592 ezer Ft merült fel. A 2017. évi tervben itt 7.765 ezer Ft került jóváhagyásra, viszont a K337-es soron 9.302 ezer Ft-tal és a K335-ös soron 16.337 ezer Ft-tal lett magasabb a tervszám.

A 4/2013.(I.11.) kormányrendelet - az államháztartás számviteléről – szerint:

K335. Közvetített szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárat.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: államháztartáson belül.

2000. évi C. törvény a számvitelről 3.§ (4) bekezdése szerint:

E törvény alkalmazásában

1. *közvetített szolgáltatás*: a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás; közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható;

A fentiek alapján a K335 soron mutatkozó több mint 16 millió Ft valószínűleg nincs jó helyre tervezve, mert az ezzel szemben felmerülendő bevétel nem került tervesítésre. Szerintem ezt vagy a K336, vagy a K337 soron kellett volna tervezni.

A további dologi kiadások tervezett alakulása					
(ezer Ft)	2016. évi			2017. évi	
	össz	"-"könyvtár	faluház	jóváhagyott terv	változás %-ban
készletbeszerzés	6 586	1 818	4 768	5 000	4,87
kommunikációs szolg	1 789	204	1 585	2 122	33,88
szolgált-i kiadások	33 320	413	32 907	42 297	28,53
<i>ebből közüzemi díj</i>	789	34	755	6 400	
<i>anélkül</i>	32 531	379	32 152	35 897	11,65
kiküld., reklám	3 753	7	3 746	6 321	68,74
klf.egyéb dologi kiad.	16 096	304	15 792	18 151	14,94

Az intézmény vezetése az ellenőrzés során rendelkezésemre bocsátotta a 2016. évi szakmai beszámolóját, a 2016. évi rendezvények költség-bevétel alakulásainak havi bontású táblázatát, valamint a 2017-2021. évekre készített Vezetői programját.

Ezekből a Faluház rendezvényeinek alakulása a következőket mutatja:

1. a rendezvények száma 2013. évtől emelkedett, bár a 2016-os évben minimálisan kevesebb volt, mint 2015-ben, de a 2013. évi rendezvényszámot a saját rendezvények száma majdnem 3-szorosan, a külső rendezvények száma több mint duplán haladta meg.
2. a rendezvényeket látogatók száma 2016-ban mindkét rendezvény szervezési típus esetében több mint a duplája volt a 2012. évinek.
3. a Faluház saját rendezvényei során a 2015-höz képest csökkent a bevételes és nőtt a nem bevételes rendezvények száma.
4. az előző ponthoz csatolódóan a saját bevételek megoszlásában csökkent a jegybevételek aránya, stagnált a terembérlés és nőtt a pályázati forrásokból származó bevétel.

A pályázati források keresése és kihasználása többlet feladatot ró az intézmény ezzel foglalkozó dolgozóira.

BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÁTTEKINTÉSE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.)

3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő
- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

Bkr. (4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

Bkr. 11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékeli.

Bkr. 12. § (1) A költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy - aki nem lehet a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője - két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A költségvetési szerv vezetője köteles a részvételt az irányító szerv vezetője felé az adott év december 31-ig igazolni.

A fent felsorolt szabályzatokat bemutatni nem tudták, ezekkel nem rendelkeznek.

Az intézmény vezetője az előírt továbbképzésre még nem jelentkezett.

A fentiek rendezését – mivel az több költségvetési szervnél is hiányosságként jelentkezik – javaslom egyben, központilag kezelni.

ÖSSZEFOGLALÁS, JAVASLATOK

A vizsgált intézmény 2017. év elején, szétválás útján került alapításra. A szétválást szakmai indokok alapján végezték, valószínűleg nem készült előzetes gazdasági hatástanulmány annak várható költségeiről.

Az intézmény személyi jellegű kifizetései a 2017-es költségvetésük 41,9 %-át teszik ki. Ezen tételnél javaslom, hogy a nem törvényben, vagy helyi rendeletben szabályozott bértömeg kiáramlást, mely az alapilletményeken és azokhoz csatlakozó egyéb elemeken túli (jutalmazás, vagy bérmegetakarítás felosztása), csak önkormányzati döntés alapján lehessen kifizetni.

A Művelődési Ház feladatellátása az eltérő nyitvatartási idő miatt sem egyeztető össze más költségvetési szervek feladatival. Jellemző az esti és hétfői feladat ellátás a dolgozók részéről, sok esetben a munkaidő elrendelése munkaidő keret jelleget ölt. A közművelődési feladatok ellátásának létszám szükségletét egyetlen jogszabály sem szabályozza. Emiatt a vizsgált intézmény létszám igényét az ellátott feladatokhoz kell igazítani, s annak biztosítása inkább helyi politika szintű döntés.

Az ellenőrzéssel egyidőben felmerült létszámmozgások miatt az intézmény vezetője kérelemmel fordult a fenntartóhoz, melyben további státuszok biztosítását kéri, valamint egy fő fél éves bértömegét.

A kérelemben rögzített fizikai dolgozói státusz biztosítását a fentebb leírt magas külsős óraszám igazolná. E nélkül továbbra is problémás lenne a rendezvények biztosításához szükséges anyag- és eszközmozgatás.

A hangtechnikusi állás engedélyezése valójában csak 2018. évben segít az intézménynek a magas színvonalú rendezvények biztosításában, viszont annak bértömeg növekedése is csak akkor fog jelentkezni. E nélkül átgondolandó a hangosítással és anélküli rendezvények arányának változtatása.

A jóváhagyott elemi költségvetésben jelenleg csak a közüzemi díjakon jóváhagyott értékben látok további megtakarítási lehetőséget, további költségcsökkentés a szakmai tevékenység színvonalának, vagy a rendezvényszámok csökkentése mellett lehetségesek, így feszített gazdálkodást javasolok, valamint a saját bevétel szerzési lehetőségek áttekintését is.

A gazdálkodás szabályai az intézmény előtt nem teljesen ismertek, mind a szabályozások, mind az SzMSz módosításra szorulnak.

A belső kontroll rendszer kialakítása nem megfelelő.

A gazdálkodási szabályozások és belső kontrollrendszer szabályainak kialakítását javaslom központilag – az összes költségvetési szervet érintően – rendezni.

Egyéb hiányosságok megállapítása nem történt, további javaslattételre nem került sor.

Az ellenőrzés során az érintett dolgozók megfelelően segítették az ellenőrzés munkáját.

Székesfehérvár, 2017-06-09.


Gerlang Ferenc
belső ellenőr

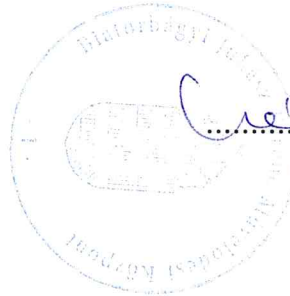
Tartozik: PO-12-19/2017.
üi.sz. jelentéshez

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezetnek, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni;
- - észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2017. 06. 15.



Intézményvezető