

2009. évi ellenőrzési jelentés

Az államháztartási pénzügyi ellenőrzési rendszerét - amely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzatra is – az Áht. szabályozza. Az Áht. 120–123. §-ai alapján az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzése folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenységből, valamint a belső ellenőrzési tevékenységből áll.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében a jegyző és a polgármester részére, melyet a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére terjeszt elő.

A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az Áht-ban szereplő felhatalmazás alapján kiadott Ber. szabályozza, illetőleg az Ötv.. A rendelet a belső ellenőrzést, mint tevékenységet szabályozza az államháztartás mind a négy alrendszerének költségvetési szervezeteinél. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását a jogszabály mindegyik alrendszer esetében kötelezővé tette.

A Ber-ben szabályozásra került a belső ellenőrzés szervezete, működése, feladata, a belső ellenőrrre vonatkozó általános és szakmai követelmények, a belső ellenőr illetve az ellenőrzött szerv jogai és kötelezettségei, a belső ellenőrzés eljárási és végrehajtási rendje.

A költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni és erről évente beszámolni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr ellenőrzési jelentés formájában közvetlenül tájékoztatja a költségvetési szerv vezetőjét az elvégzett ellenőrzések megállapításairól, valamint a pénzügyi irányítás és kontroll rendszerek és más stratégiai és intézkedési tervek továbbfejlesztésére vonatkozó javaslatairól. Csalás és/vagy súlyos szabálytalanság gyanúja esetén a belső ellenőr köteles az illetékes költségvetési szerv vezetőjét haladéktalanul tájékoztatni. A belső ellenőr javaslatainak megvalósulását utóellenőrzések keretében figyelemmel kíséri.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni.

A belső ellenőrzés hatáskörére vonatkozóan az Áht. 121/A. § (3) bekezdésében a helyi önkormányzatok esetében az Ötv-ben foglaltakat tartja irányadónak. Az Ötv. 92. § (11) bekezdése szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Másfelől az 1991. évi XX. törvény, az ún. hatásköri törvény 140. § (1) bekezdés e) pontjában a jegyző gazdálkodási feladat- és hatásköréként határozza meg „az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését”.

A belső ellenőrzés feladata:

- vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést;
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

- vizsgálni a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolásokat, beszámolókat megbízhatóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőr kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít. Az éves ellenőrzési tervet a módosított Ötv értelmében a képviselő-testület hagyja jóvá az előző év november 15-éig. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésére lehet végezni.

A 2009. évi belső ellenőrzési tervben 9 ellenőrzés került elfogadásra, amelyből 7 ellenőrzés Lajosmizsére és 2 ellenőrzés Felsőlajosra volt tervezve. A tervezés során elsődleges szempont volt, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet elsősorban a legnagyobb kockázatot jelentő területekre összpontosítsuk, fókuszáljuk, az ellenőrzésekkel a lehető legnagyobb lefedettséget biztosítsuk, valamint a jogszabályok által előírt kötelező ellenőrzési kötelezettségünknek maradéktalanul eleget tegyünk. A tervezett ellenőrzések és 1 terven felüli ellenőrzés végrehajtásra került. A terven felüli ellenőrzést (a 2009. június 7-i Európai Parlament tagjai választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése) jogszabály írta elő. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzési feladatokat a kerekgyházi Belső Ellenőrzési Társulás keretében 1 fő főállású belső ellenőr látta el, akinek funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított. A belső ellenőr rendelkezik a Ber. 11. § (1) bekezdésében előírt szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, illetőleg gyakorlattal. A belső ellenőr szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/C. § (7) bekezdése szerinti nyilvántartásában. A belső ellenőr a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet 7-8. §-ában előírt kötelező szakmai továbbképzést és vizsgát – a jogszabályi előírásoknak megfelelően - 2010. évben teljesíti.

A belső ellenőr számára a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak (irodahelyiség, számítógép, szoftverek, jogtár).

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében:

- törekedni kell a belső ellenőr minőségi továbbképzésére,
- fejleszteni kell az információs rendszert,
- értékelni és hasznosítani kell a kockázatelemzések és felmérések során a belső ellenőrzések megállapításait,
- folyamatos kommunikációt kell fenntartani az intézmények és a belső ellenőrzés között.

A vizsgálatok az alábbi főbb megállapításokat, javaslatokat eredményezték:

I. A Kecskemét és Térsége Többcélú Társulás kiegészítő állami normatíva igénybevételét megalapozó helyi intézményi adatszolgáltatás megalapozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2008. évben a Kecskemét és Térsége Többcélú Társulás keretében ellátott feladatokról a Többcélú Társulás részére szolgáltatott intézményi adatok megalapozottak-e, illetve pontosak-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, témaellenőrzés.

Lajosmizse Város Önkormányzata egyes feladatainak ellátása érdekében 2004. évben csatlakozott a Kecskemét és Térsége Többcélú Társuláshoz (továbbiakban: Társulás). Az Alkotmány 44/A. §-a a helyi önkormányzatok szabad társulásának elvét mondja ki, vagyis az önkéntes és szabad társulás a helyi önkormányzat alkotmányos alapjoga. A központi költségvetés a költségvetési törvényben és az egyes ágazati törvényekben pénzügyi kedvezményekkel ösztönzi a társulás létesítését és működését.

A társulás az önkormányzatok kapcsolatainak intézményesült módja meghatározott feladatok ellátására. A többcélú kistérségi társulás jogszabályban meghatározott feltételek szerint gondoskodhat a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások biztosításához kapcsolódó és térségi együttműködést igénylő egyes feladat- és hatáskörök ellátásáról.

Amennyiben a többcélú kistérségi társulás legalább az oktatás-nevelés, a szociális és egészségügyi ellátás, a területfejlesztés feladatkörbe tartozó egyes feladat- és hatáskörök ellátásáról gondoskodik, akkor ezekhez a központi költségvetés az éves költségvetési törvényben ösztönző támogatást biztosít. Lajosmizse Város a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény 3. § (2) a) pontja, valamint a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény 8. számú melléklete IV. pontjában foglaltak (Többcélú kistérségi társulások támogatása) szerint a Kecskemét és Kistérsége Többcélú Társuláson keresztül 2008. évben egész évre vonatkozóan az alábbiak szerint igényelt kistérségi normatívát:

- családsegítés	4.688 eFt
- házi segítségnyújtás	357 eFt
- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	1.044 eFt
- támogató szolgálat	1.500 eFt
- idősek nappali ellátása	2.141 eFt
- gyermekjóléti szolgáltatás	3.413 eFt
- közoktatási feladatok	22.005 eFt
- logopédiai ellátás	1.391 eFt
- szociális étkeztetés (2008. 11. 01-től)	82 eFt

(Előbbiektől a felsőlajosi tagintézményeket összesen 16 774 eFt illette meg.)

Az egyes jogcímekre való jogosultság megállapításához szükséges feltételek (igénylési feltételek), illetőleg nyilvántartások adottak voltak. Az intézmények alapító okiratai rendelkeznek az igényjogosultságot megalapozó tevékenységekről, a tevékenységhez szükséges engedélyek is rendelkezésre álltak, az oktatási intézmények OM azonosítóval rendelkeznek, továbbá az intézményi társulások írásos megállapodásban rögzítésre kerültek.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzati intézmények adatszolgáltatása a Társulás felé megalapozottak, illetőleg pontosak voltak.

II. A 2009. június 7-i Európai Parlament tagjai választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2009. június 7-i Európai Parlament tagjai választás lebonyolítása során a HVI betartotta-e a jogszabályi előírásokat, különös tekintettel a 7/2009. (II.25.) ÖM rendelet előírásaira.

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, célellenőrzés.

A Magyar Köztársaság elnöke 2009. június 7-re tűzte ki az Európai Parlament tagjainak a választását (továbbiakban: választás). A választás lebonyolítását a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (a továbbiakban: Ve.) szabályozza. A Ve. 5. §-ában kimondja, hogy a előkészítésével és

lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit a központi költségvetés biztosítja. A Ve. 153. § (1) bekezdésének g) pontjában kapott felhatalmazás alapján pedig az önkormányzati miniszter megalkotta a pénzügyi lebonyolítással kapcsolatos szabályozást /az Európai Parlament tagjai 2009. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2009. (II.25.) ÖM. rendeletet (továbbiakban: ÖM rendelet)/. Az ÖM rendelet normatívái a választással kapcsolatos működési kiadások - központi költségvetésből származó - ellentételezését tartalmazzák. A választásra biztosított előirányzatok felhasználására az ÖM rendeletben megfogalmazott szabályokon túlmenően vonatkoznak az általános költségvetési gazdálkodási szabályok is.

Az ÖM rendelet hatásköri szabályai alapján a HVI vezetője illetékességi területén felelős a választás előkészítés, szervezés és lebonyolítás pénzügyi feltételeinek feladatokhoz kötött meghatározásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. Ennek megfelelően a HVI vezetője - a Ve-t és annak végrehajtási rendeleteit, különösen az ÖM rendelet normatíváit figyelembe véve - megtervezte a népszavazási feladatok végrehajtását, annak személyi és tárgyi feltételeit, melyeknek alapján elkészítette a választás pénzügyi tervét Lajosmizse és Felsőlajos településekre külön-külön. A pénzügyi terv tehát a szakmai feladatellátásra vonatkozó terv figyelembe vételével, azzal összhangban készült el. A pénzügyi terv alapján került sor a későbbiek során a megalapozott kötelezettségvállalásokra, szerződéskötésekre. Saját forrás nem került betervezésre a választás lebonyolításához.

A HVI vezetője gyakorolta a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást adott az ellenjegyzési joggyakorlására. A bizonylatokon az ellenjegyzési jogot a felhatalmazott pénzügyi iroda vezetője minden esetben gyakorolta.

A TVI 2009. május 15-én a választás személyi és dologi kiadásaira Lajosmizse részére 1.984.142.- Ft (ebből 796.142.- Ft dologi kiadásra és 1.188.000.- Ft személyi kiadásra és járulékaire) és Felsőlajos részére 189.125.- Ft (ebből 70.325.- Ft dologi kiadásra és 118.800.- Ft személyi kiadásra és járulékaire) népszavazási előleget folyósított Lajosmizse Város Önkormányzata költségvetési elszámolási számlájára. Az előleg az ÖM rendelet 3. §-a, illetőleg az 1. számú melléklete alapján - az ott meghatározott normatív tételek szerint - került kiszámításra. A kapott támogatás a főkönyvi könyvelésben támogatásértéktű működési bevételeként kerül lekönyvelésre.

Az előleg a jogszabályokban megfogalmazott céloknak megfelelően, szabályszerűen felhasználásra került. A felhasználás teljes körűen alapbizonylatokkal alátámasztott. A dologi kiadások megtakarításai - feladatellátással alátámasztottan - átcsoportosításra adtak lehetőséget a személyi kiadásokra. A választás dologi kiadásai Lajosmizsén 703.443.- Ft-ra, Felsőlajoson 41.936.- Ft-ra teljesültek. A dologi kiadások között a választás kapcsán felmerült közvetett költségek (gépjármű használat, irodaszerek) is kerültek elszámolásra. A dologi kiadásokra biztosított pénzeszközből Lajosmizsén 92.699.- Ft, Felsőlajoson 28.389.- Ft személyi kiadásokra és azok járulékaire átcsoportosításra került. Így személyi kiadásokra és azok járulékaire Lajosmizsén összesen 1.319.399.- Ft, Felsőlajoson 147.189.- Ft került felhasználásra.

A személyi juttatások számfejtése az IMI bérszámfejtő programmal készült, a kifizetések során a hatályos jogszabályoknak megfelelően a társadalombiztosítási járulékok levonásra kerültek. A megbízási díjak (jegyzőkönyvvezető, HVI tagok részére), illetve a tiszteletdíjak (választott SZSZB tagok részére) pénztári kifizetése/banki átutalása megtörtént.

A személyi kiadások minden esetben megbízási szerződésekkel alátámasztottak. Az egyes szerződések tartalmazzák a megbízási szerződés kötelező tartalmi kellékeit (ellátandó feladat, megbízási díj összege, a szerződések a feladatvégzés teljes időtartamára szólnak).

Többletköltség igénylésére a jogszabály szűk körben ad lehetőséget. Ilyen, a Ve. 30. §-án alapuló póttagok utáni többletköltség igény merült fel Lajosmizsén a 2. sz. szavazókör esetén, amelyben az igazolással szavazók is szavazhattak. A 2. sz. szavazókör szavazatszámálló bizottságába 2 fő pártok által delegált személy volt, ezért a szavazatszámálló bizottságba 2 póttagot be kellett vonni. Részükre 30.000.- Ft tiszteletdíj és annak 8.700.- Ft járuléka igénylésre került (a feladattípusú elszámolás munkalapjának a 2.3. sorában feltüntetésre került, illetve külön munkalapon részletezve is van; csatolva van a szavazóköri jegyzőkönyv hitelesített fénymásolata is). Ugyanakkor feladatelmaradás nem következett be, így a kapott előleg teljes mértékben felhasználható volt, visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

A választási kiadások a Polgármesteri Hivatal számvitelében elkülönítve vannak vezetve (751.175 szakfeladat). A kiadások átláthatósága, az információ igény kielégítése érdekében (mivel a főkönyvi nyilvántartásban csak jelentős késéssel jelennek meg az adatok) kézzel vezetett analitikus nyilvántartások is készültek.

A választás céljára biztosított normatív és céljellegű támogatások – a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően – csak választási célra kerültek felhasználásra. A HVI vezetője a TVI vezetője felé a választást követő 10 naptári napon belül elszámolt.

III. A 2008. évi normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása Lajosmizse Város Önkormányzatánál és intézményeinél

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 2008. évben a normatív támogatások igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, témaellenőrzés.

A normatív állami hozzájárulás és a normatív részesedésű átengedett jövedelemadó a helyi önkormányzatok közoktatási, szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi, igazgatási kommunális, művelődési és sportfeladataihoz nyújt a költségek különböző hányadát kitevő forrást (hozzájárulást). A lakosságszám és a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (Kvt.) 3. számú mellékletében szereplő feladatokhoz rendelt mutatószámok (közoktatási intézményben oktatott tanulók száma; szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi ellátásban részesülők gondozási napjaiból számított ellátottak száma; stb.) alapján igényelt és elszámolt normatív állami hozzájárulás felhasználási kötelezettség nélkül illeti meg a helyi önkormányzatot. A Kvt. 3. számú mellékletben szereplő jogcímek egy része automatikusan megilleti az önkormányzatot (alanyi jogon jár), míg más része a helyi önkormányzat által feladat teljesítéséhez kötötten igényelhető. Utóbbiak igényelési feltételeit, illetve az elszámolás szabályait a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok tartalmazzák.

A Kvt. 8. számú mellékletében szerepelnek a normatív, kötött felhasználású támogatások, amelyek csak az ott meghatározott feladatokra használhatóak fel, a támogatások év végi - kötelezettségvállalással nem terhelt - maradványát a központi költségvetésbe vissza kell fizetni.

Az önkormányzat a költségvetési beszámolója 48. és 31. számú űrlapjain számolt el a normatív állami hozzájárulásokkal, illetve a 49. és 51. számú űrlapokon a normatív, kötött felhasználású támogatásokkal. A vizsgálat célja ezen űrlapok megalapozottságának megállapítása volt.

Az igénylési feltételek teljesülése dokumentumok (alapító okirat, működési engedély) alapján kerültek ellenőrzésre. A mutatószámok valóságát a jogszabályokban előírt elsődleges nyilvántartások (pl. tanügyi nyilvántartás, látogatási és esemény napló, élelmezési nap-nyilvántartás, stb.) és az azok alapján készített statisztikai jelentések ellenőrzésével kerültek megállapításra. Az ellenőrzés tehát két lépésben került végrehajtásra. Az első lépés a feladatot ellátó intézménynél az igénylési feltételek teljesülésének vizsgálata, a második lépés az IGSZ részére biztosított adatszolgáltatás megalapozottságának ellenőrzése volt.

Az egyes jogcímekre való jogosultság megállapításához szükséges feltételek, illetőleg nyilvántartások adottak voltak, az intézmények alapító okiratai rendelkeznek az igényjogosultságot megalapozó tevékenységekről.

Az intézmények statisztikai jelentései pontosak, megalapozottak, a vizsgálat során végzett ellenőrzések során eltérés nem került megállapításra.

Az önkormányzat az éves költségvetési beszámoló keretében - határidőn belül - elszámolt a normatív állami hozzájárulásokkal és támogatásokkal.

A vizsgálat a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai esetében 27 jogcímre, a normatív, kötött felhasználású támogatások esetében 2 jogcímre terjedt ki.

IV. A sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére nyújtott önkormányzati céljellegű támogatások felhasználása

Az ellenőrzés célja: az ellenőrzés segítségével megállapítani, hogy a sport, társadalmi és egyéb szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatásokat az egyes szervezetek a helyi és a központi normáknak megfelelően használták-e fel?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és pénzügyi, számviteli nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, tételes ellenőrzés; témaellenőrzés.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) a települési önkormányzat feladataként határozza meg a helyi közszolgáltatások körében a közösségi tér biztosítását (művelődési intézmények működtetése; könyvtár, színház, múzeum, levéltár, sport intézmények fenntartása; a testnevelési, a diáksport, a verseny- és élsport, a szabadidősport, a természetjárás feltételeinek biztosítása), valamint a közművelődési, tudományos, művészeti tevékenység, sport támogatását. Az Ötv. azonban azt is előírja, hogy az önkormányzat maga határozza meg, hogy mely feladatokat, milyen mértékben és módon lát el.

A sport- és egyéb társadalmi szervezetek működésének, támogatásának szabályait számos szakmai és ágazati jogszabály rendezi (pl.: az államháztartás működési rendjéről szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a közoktatásról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény, a sportról szóló 2004. évi I. törvény, stb.). A központi szabályok mellett helyi szinten, a képviselő-testület rendeletei is fontos szabályokat tartalmaznak a támogatások felhasználására, elszámolására, illetve annak a támogató által történő ellenőrzésére vonatkozóan. Így Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2009. évi költségvetésről szóló 4/2009. (II.19.) rendelete végrehajtási szabályai 7. § (11) bekezdése a támogatás felhasználására vonatkozóan az alábbi rendelkezések találhatók: „Az önkormányzat által támogatott szervezetek kötelesek legkésőbb tárgyévét követő év január 31-ig a támogatott célnak megfelelő felhasználásról számlákkal igazolt írásbeli elszámolást készíteni. A folyó évi támogatás összegének kiutalására az előző évi támogatás számlákkal igazolt elszámolásának leadását követően kerülhet csak sor.”

A sportszervezetek esetében az önkormányzattól kapott támogatás felhasználására további szabályokat tartalmaz Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének Lajosmizse Város sportjáról szóló 4/2007. (II.15.) rendelete (a továbbiakban: sportrendelet). A sportrendelet 6. § (1) bekezdése szerint a sportszervezetek az alábbi célokra kaphatnak önkormányzati támogatást:

- játékvezetői-, versenybírói díjak fedezetére,
- sportszerek, sportfelszerelések vásárlására,
- terembérlési és bérleti díjakra,
- a sportolók utazási-, szállás-, étkezési költségeire,
- nevezési díjakra, sporttevékenység jutalmazására, sportolók biztosítási díjaira.

Az önkormányzat és a támogatott sport- és egyéb szervezetek a támogatás folyósítását megelőzően minden esetben együttműködési megállapodást kötöttek. A megállapodásban rögzítették a támogatás mértékét, illetve annak átutalási, felhasználási és elszámolási rendjét. A megállapodás az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A. §-a szerinti számadási kötelezettséget írt elő a támogatott részére és külön kitért a támogatás felhasználásának ellenőrzésére.

A támogatott szervezetek a számadási kötelezettségüknek eleget tettek, bizonylatokkal igazolták az önkormányzati támogatás szabályszerű felhasználását.

V. Lajosmizse Város Önkormányzata Művelődési Háza és Könyvtára pénzügyi-gazdasági ellenőrzése

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az intézmény 2008. évi gazdálkodása mennyiben felel meg a szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kritériumainak?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: pénzügyi, számviteli adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések elemzése, értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; szabályzatok elemzése, értékelése; célellenőrzés.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 8. § (1) bekezdése szerint a települési önkormányzat feladata a közszolgáltatások feltételrendszerének megteremtése, a helyi lakosság közszolgáltatásokkal való ellátásának a biztosítása. Ebbe a körbe tartozik a közművelődési, tudományos és művészeti tevékenységek feltételrendszerének megteremtése, elősegítése és támogatása is. A települési önkormányzat kötelezően ellátandó feladata - az Ötv. 8. § (3) bekezdésének felhatalmazása alapján – más törvényből is következhet. Így a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény

64. § (1) bekezdése alapján a települési könyvtári ellátás, a 76. § (1) bekezdése alapján pedig a helyi közművelődési tevékenység támogatása a települési önkormányzatoknak kötelező feladata.

Lajosmizse Város Önkormányzata közművelődési és közgyűjteményi feladatait elsődlegesen Lajosmizse Város Önkormányzata Művelődési Háza és Könyvtára útján biztosítja. Az 1999. évben átadott intézmény magába foglalja a művelődési színtereket, a könyvtár szervezeti apparátusát, valamint a tárgyi, gazdasági feltételeit.

Az intézmény alapító okiratát Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testülete 25/2008. (II.13.) határozatával állapította meg, illetőleg hagyta jóvá. Az alaptevékenységét a nyilvános könyvtári ellátásban, a helyi közművelődési tevékenység támogatásában és az önkormányzat hivatalos lapjának kiadásában határozta meg. A tevékenység ellátása két szakfeladaton történik (921815 művelődési központok, házak tevékenysége, 923127 közművelődési könyvtári tevékenység). Az intézmény a szükséges működési engedéllyel rendelkezik.

Az intézmény Lajosmizse Város Önkormányzata Művelődési és Oktatási Bizottsága által 36/2006. (XII. 11.) MOB határozattal jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltaknak megfelelően működik. A szabályzat az 1997. évi CXL. törvényben foglaltak alapján került elkészítésre.

Az intézmény 13 fő alkalmazottal működik. Az intézményvezető az alkalmazottak felvételekor munkaszerződésben vagy határozatlan idejű kinevezéssel határozza meg, hogy milyen munkakörbe, milyen feltételekkel és milyen mértékű alaphérral foglalkoztatja. A munkavégzés teljesítése az érvényben levő szabályok és a munkaszerződésben leírtak szerint történik. A dolgozók munkaköri leírásokkal rendelkeznek.

A szervezeti és működési szabályzatban rögzített nyitva tartás esetenkénti meghosszabbítását a programok módosíthatják, erről a művelődési ház igazgatója saját hatáskörében dönt. Az intézmény nagyobb rendezvényein a könyvtár dolgozói is feladatot vállalnak, a dolgozók napi munkarendje a rendezvények következtében módosulhat, ennek megállapítása – a törvényes előírások betartásával – az intézményvezető jogköre.

Az évi rendes és karbantartó szabadság kivételéhez előzetesen egyeztetett szabadságterv készül az intézményvezető jóváhagyásával.

Az intézmény alapfeladatait a fenntartó az alapító okiratban határozta meg, melyek ellátásának mértékére és mikéntjére az éves költségvetés függvényében az intézmény munkatervet készít, melyet a képviselő-testület hagy jóvá. A munkatervet az intézmény igazgatója és a könyvtár vezetője a dolgozókkal közösen készíti el.

Az intézmény működésének szabályozottsága a jogszabályi előírásoknak megfelelő, az intézmény a működéshez szükséges szabályzatokkal rendelkezik.

A könyvtár általános gyűjtőkörű nyilvános közkönyvtár, mely feladatait Lajosmizse város területén látja el. A városi könyvtár a településen az információs központ szerepét is betölti. A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 54. § (1) bekezdése meghatározza a könyvtár alapkövetelményeit, mely követelményeknek az intézmény minden szempontból megfelel.

A könyvtár fő feladatának tekinti a könyvtár szolgáltatási színvonalának és minőségének megőrzését és emelését, a már meglévő hagyományainak ápolását, az új, korszerű dokumentumok, adatbázisok hozzáférhetőségének biztosítását a könyvtárhasználók számára. Szakmai tevékenységüket a könyvtári törvény, az érvényben levő kormány- és minisztériumi rendeletek alapján, a helyi önkormányzati rendeletek és az intézmény belső szabályzatai szerint, valamint a felőlük megnyilvánuló használói igények alapján végzik.

A könyvtár tevékenysége két részből áll, egyfelől az olvasóknak, használóknak nyújtott alap- és kiegészítő szolgáltatásokból, másfelől a látogatók számára láthatatlan tájékoztató, feldolgozó, rendszerező feladatokból. Ezek fontos tényezői annak, hogy a könyvtár szolgáltatásait magas színvonalon nyújthassa.

A könyvtári szolgáltatás alapja az állomány megfelelő szintű fejlesztése. A dokumentumok beszerzése az intézmény költségvetéséből, az érdekeltségnövelő támogatásból, pályázati pénzeszegekből és a könyvtárat látogatók ajándékaiból, felajánlásaiból történik. A könyvtár teljes állománya 2008. december 31-én 41 022 dokumentum, ebből 39 041 db könyv, 1444 db hangdokumentum, 149 db elektronikus dokumentum, 388 db egyéb dokumentum és 89-féle

nyomtatott folyóirat áll az olvasók rendelkezésére. 2008-ban az állománygyarapításra 2.702.- eFt-ot fordítottak.

A könyvtár regisztrált használóinak számát tekintve 2008. évben az előző évhez viszonyítva mintegy 10%-os növekedés tapasztalható (2800 fő), ez a növekedés az aktív használóinak körében mintegy 20%-os (1807 fő). A számok azt mutatják, hogy nő azoknak az olvasóknak a száma tehát, akik az év során nem csak 1-2 alkalommal keresik fel, hanem rendszeres látogatók. Ugyanakkor a kölcsönzött dokumentumok száma csökkent, a jelenség országos tendencia (ennek oka, egyrészt a gyerekek körében tapasztalható az internet-használat növekedése, másrészt a gyerekeknél tapasztalható olvasási nehézségek).

Az informatika fejlődésével lehetővé vált a használók számára a könyvtár szolgáltatásainak és egyes dokumentumainak távoli elérése. Tendencia, hogy a használók minél gyorsabban, minél több információhoz, dokumentumhoz szeretnének hozzájutni az interneten keresztül. Ebből adódóan a személyes használat mutatói visszaesést mutatnak, ellenben a távhasználat gyakoribbá vált. Az intézményt 2008-ban távoli elérés formájában (honlap, e-mail, telefon, fax) 10972 fő kereste fel.

Az intézmény művelődésszervező tevékenységét a lakóhelyi tömegbázisra, kapcsolatokra építve biztosítja a feltárt igények alapján. Elősegíti a lakosság szabadidejének tartalmas, kulturált és szervezett formában történő eltöltését. A szolgáltatások egyfelől a város és körzetének igényei szerint, másfelől a kor követelményeinek megfelelően alakulnak, bővülnek.

Az intézmény a szorosan vett könyvtári szolgáltatásokon túl különböző rendezvényekkel várja a városban élőket. Az egyik legfontosabb feladatnak a gyerekek könyv- és könyvtárhasználatra nevelését tekintik, ennek érdekében a könyvtár évtizedek óta rendszeresen fogadja az óvodás és általános iskolás csoportokat. Ezek könyv-, könyvtárismereti, irodalmi, ismeretterjesztő foglalkozások; témájuk szorosan kapcsolódik a könyvtár életéhez. Az egyes ünnepkörökkel való ismerkedésre jó lehetőség van kézműves foglalkozásaikon, melyekre havi rendszerességgel kerül sor.

Az intézmény feladata a helyi szerzők műveinek bemutatása, évről évre visszatérő rendezvények a Kultúra Napja, az Internet Fiesta, a Városi Szavalóverseny, Népmese Napja, az őszi olvasásnépszerűsítő hét, a Könyves Vasárnap, a karácsonyi ajándékműsor az alsósoknak. Tevékeny résztvevői a Családi, gyermekmajálisnak és a Lajosmizsei Napoknak. A rendezvényeik lebonyolításához éltek a pályázatok kínálta lehetőségekkel, ezen túlmenően sok esetben egyéni vállalkozók, intézmények nyújtottak anyagi és erkölcsi támogatást, segítséget.

Kiemelt figyelmet fordítanak a művelődési ház kiscsoportjaira, szakköreire. Az anyagi lehetőségeknek megfelelően próbálják kielégíteni igényeiket (pl. a különböző versenyeken, minősítő vizsgákon, bemutatókon való részvételüket finanszírozzák).

Sikeres felnőtt bérletsorozatot indítottak, melynek kedvező volt a fogadtatása. A korábbi évek tapasztalatait felhasználva, az óvodás és kisiskolás korú gyermekek számára a tanév mindkét félévében folyamatosan színpadra kerülnek azok a mesedarabok, amiket a pedagógusokkal közösen választottak. A város többi intézményével is jó az együttműködés, közös szervezésű programokat alakítottak ki.

Az intézmény 18 gépéből álló számítógépparkjából 6 munkaállomás, a gépekhez van szkennel és négy nyomtató is. 11 gépen nyilvános internet hozzáférés biztosítanak. A 2008. év elején internet-szolgáltatót váltottak, melynek eredményeként a sávszélesség növekedett, míg az előfizetői díj csökkent. 11 számítógépen óránként 200 Ft-ért lehetett internetezni.

A beiratkozott olvasóknak lehetőségük van szövegszerkesztésre, nyomtatásra, szkennelésre, letöltésre, levelező rendszerek és CD-ROM adatbázisok használatára. A könyvtárosok napi munkájuk során rendszeres segítséget nyújtanak az internethasználatához, a számítógépes információ-kereséshez és az egyéb programok, szoftverek használatához. Két számítógépen eMagyarország Pont működik. A könyvtár 2006. évtől hozzáférést biztosít a Nemzeti Audio-vizuális Archivum gyűjtőkörébe tartozó közszolgálati televízió (M1, M2, Duna) és két kereskedelmi televízió (Tv2, RTL Klub), valamint a Magyar Rádió Kossuth, Petőfi, és Bartók adóin sugárzott műsoraihoz.

Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára kiadásában évi hat alkalommal, két havonta jelenik meg 4200 példányban, A/4-es terjedelemben, 12 oldalon a Hírlap, Lajosmizse Város Önkormányzatának közérdekű információs lapja.

A Könyvtár 2008. évben elindult a TIOP és a TÁMOP pályázatokon azért, hogy az intézmény hardver és szoftvereszközeit fejleszthesse. A pályázat többek között számítógép-használati, elektronikus közhasznú ismeretek elsajátítását célzó tanfolyamok szervezése, szakember-képzésre,

helytörténeti gyűjtemény feltárására, online-katalógus internetes elérésére irányult. A TIOP pályázaton - konzorcium keretében – 7.009.670.- Ft-ot nyertek, melynek felhasználása folyamatban van.

Az önkormányzat a közművelődéssel, a könyvtári ellátással kapcsolatos feladatok ellátásához a Magyar Köztársaság költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény 3. számú mellékletének 10. pontja szerint közművelődési és közgyűjteményi normatív költségvetési hozzájárulásban részesül az állandó népességszám alapján. Ez 2008. évben: 1.135.- Ft/fő volt, (11.623 fő X 1.135 Ft/fő = 13.192.105.- Ft).

A helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok közül a költségvetési törvény értelmében könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatást igényelhetett az önkormányzat a könyvtár állománygyarapításához. A könyvtári érdekeltségnövelő támogatás összege 2008. évben 317.000.- Ft volt. Az intézmény a rendelkezésére bocsátott támogatást elkülönítetten kezeli, felhasználásáról tételes analitikus nyilvántartást vezet.

Az intézmény fenntartási és működési költségei az évente összeállított és az önkormányzat által jóváhagyott költségvetésben realizálódnak. A művelődési ház és a könyvtár külön költségvetéssel rendelkezik, külön szakfeladatként jelentkezik a költségvetésben és a beszámolóban is.

2008. évi kiadások előirányzatai és teljesülése

Szakfeladat	Művelődési ház		Könyvtár	
Tárgy	Előirányzat	Tény	Előirányzat	Tény
Szem. juttatás	15.757	15.616	13.059	13.049
Járulékok	4.897	4.869	4.136	4.075
Dologi kiadás	14.418	14.983	6.236	4.919
Felhalm.kiadás	500	402	400	272
Összes kiadás	35.572	35.870	23.831	22.315

A táblázat adatait elemezve megállapítható, hogy a művelődési ház 2008. évi kiadási előirányzata (melynek eredeti előirányzata: 35.572 eFt) 35.870 eFt összegben (100,8 %-on), a könyvtáré (melynek eredeti előirányzata: 23.831 eFt) 22.315 eFt összegben (93,6 %-on) teljesült. Intézményi szinten a kiadások (melynek eredeti előirányzata: 59.403 eFt) 58.185 eFt összegben (97,9 %) teljesült.

A 2008. évi részletes előirányzatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a művelődési ház vonatkozásában a kiadásokon belül, nagyságrendjét tekintve a személyi juttatások és járulécai 57,1 %-át, a dologi kiadások 41,8 %-át, a felhalmozási kiadások pedig 1,1 %-át képviselik az összes kiadásnak.

A könyvtár kiadásai tekintetében a legnagyobb arányt a személyi juttatások és járulécai képviseli 76,7 %-kal, ezt követi a dologi kiadások 22,1 %-kal és a felhalmozási kiadások 1,2 %-kal.

A kiadások előirányzatát a takarékosági szempontok figyelembe vételével tervezték és használták fel. A részletes előirányzatok kidolgozása körültekintő tervezőmunkát igényel még akkor is, ha azon belül a részleirányzatoktól az intézmény a jogszabályi előírások figyelembevételével eltérhet.

2008. évi bevételek előirányzatai és teljesülése

Szakfeladat	Művelődési ház		Könyvtár	
Tárgy	Előirányzat	Tény	Előirányzat	Tény
Alaptevékenység	2.000	1.902	450	382
Bérleti díjak	2.800	5.595	-	-
Egyéb bevételek	700	904	300	221
Összes bevétel	5.500	6.401	750	603

A bevételi előirányzatát a 2008. évben a művelődési ház teljesítése az eredeti előirányzathoz viszonyítva 116,4 %-ra, a könyvtár 80,4 %-ra teljesítette. Intézményi szinten a bevételi előirányzat 112,1 %-ra teljesült.

Bevételi jogcímenként elemezve megállapítható a művelődési ház vonatkozásában, hogy 2008. évben nagyságrendjében a legnagyobb a túlteljesítés a bérleti díj bevételen (eredeti előirányzat: 2.800 eFt, a teljesítés: 3.595 eFt, 128,4 %) történt.

Az alapító okirat lehetővé teszi az intézmény szabad kapacitásainak – így helyiségeinek – hasznosítását. Bérleti szerződések alapján kerültek a bérlemények kiadásra, mely szerződéseket, valamint a bérleti díj mértékét minden év március hónap utolsó napjáig jogosult a bérbeadó felülvizsgálni és az inflációs ráta mértékével megemelni. A kávézó 2008. évi bérleti díja: 60.000 Ft/hó, az üzlethelyiség (Totózó) bérleti díja 54.000 Ft/hó volt. Bérleti díj hátralék az ellenőrzés alkalmával nem került megállapításra, mivel mindkét bérlő az előírt határidőre rendezte a számára meghatározott bérleti díjat. Az eseti bérleti szerződések bérleti díjának meghatározására igazgatói utasítás volt hatályban.

A Filmszínház hetente három alkalommal üzemel, látogatottsága csekély. A bérbeadó és az üzemeltető között lévő megállapodás erre tekintettel nem tartalmaz bérleti díjat.

Az intézmény szakköreit és állandó foglalkozásait vizsgálva megállapítható, hogy vannak foglalkozások, melyek érdeklődés hiányában megszűntek, még mások éppen az érdeklődés következtében indultak be. A tevékenységi körét a jelentkező igények szerint alakítja ki, így az intézményi lehetőségek és adottságok összhangban vannak az éves munkatervben megfogalmazott feladatokkal. A foglalkozásokról az előírásoknak megfelelően vezetik a szakkörnaplókat.

A klubok és a szakkörök működése színvonalas és sikeres, melyből megállapítható, hogy az ott dolgozók mindent megtesznek a lakosság kulturális aktivitásának növelésére, informálására, a közéletiség serkentésére. Cél a jól működő hagyományok továbbvitele, az új közösségi színterek megteremtése.

A klubok és szakkörök vezetői megbízási szerződés alapján tiszteletdíjban részesülnek, melyet az előírásoknak megfelelően az IGSZ számfejt. A tiszteletdíjak összege éves szinten 960.000.- Ft-ot tett ki. Az intézmény a szűkös anyagi lehetőségei ellenére is igyekszik a szakköröket, klubokat különböző felszereléssel, eszközzel támogatni

Kiseb kiadásai fedezetére az intézmény továbbra is 50 eFt készpénz ellátmányt kap, mellyel az előírásoknak megfelelően elszámol. A pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok megfelelnek az alaki és forma elvárásoknak.

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2000. ÖH. sz.határozata - mely megállapodás az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó intézmények között - rendelkezik a munkamegosztás és a felelősségvállalás, az előirányzatok feletti jogosultság gyakorlásának rendjéről. A megállapodás rögzíti a kötelezettségvállalás és az utalványozás rendjét is, melyet a művelődési intézmény az abban foglaltaknak megfelelően gyakorol. Az intézményvezető az áruvásárlásra vagy a szolgáltatás nyújtására irányuló megrendelését ellenjegyzés végett megküldi az IGSZ-nek. Az utalványozást az IGSZ vezetője végzi.

Az intézménynél rendelkezésre áll a Leltározási és selejtezési szabályzat, az abban foglaltakat az érintettek ismerik és a Gazdasági Szervezet közreműködésével helyesen alkalmazzák.

A könyvtár betartja a könyvtári állomány ellenőrzéséről (leltározásáról) és az állományból történő törlésről szóló 3/1975. (VIII.17.) KM-PM együttes rendelet előírásait. Minden dokumentumáról folyamatosan és időrendben olyan állomány nyilvántartást (leltárt) vezet, amelynek alapján az állomány egészének a darabszáma és értéke, továbbá az egyes dokumentumok értéke bármikor megállapítható és ellenőrizhető. Az állományhoz tartozó valamennyi dokumentumon a leltári szám feltüntetésre kerül. A könyvtári állomány leltározásának módja mennyiségi felvétel, amelynél az összehasonlítás a nyilvántartások alapján a felvétel alkalmával kerül végrehajtásra úgy, hogy a leltározás során az állomány tételesen kerül a nyilvántartásokkal összehasonlításra.

VI. A házipénztár és a pénzkezelés vizsgálata Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatalánál

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénztár és a pénzkezelés szabályszerűen működik-e, a vagyonszemléti szempontok az előírásoknak megfelelően érvényesülnek-e?

A vizsgálat során megválasztott eljárások és módszerek az alábbiak voltak: tételes ellenőrzés, szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás).

Sor került házipénztári pénz- és illetékbélyeg-állomány rovincsolására, melyet a pénztáros és a belső ellenőr együttesen végzett. A rovincsolást követően megállapítást nyert, hogy a pénztárban lévő készpénz-mennyiség megegyezik a napi pénztárjelentés záró egyenlegével, illetőleg az egyes illetékbélyeg-címletek készletmennyisége megegyezik az analitikában nyilvántartott készletmennyiségekkel. Az előbbieket követően tételes ellenőrzésre került egyfelől az illetékbélyeg beszerzése és annak bevételezése az analitikába, másfelől az illetékbélyeg eladása (kivezetése az analitikából és pénztári bevételkénti megjelenése). Eltérés nem volt.

Ugyancsak rovincsolásról a helyjegyzés is és összevetésre került az analitikájával. Eltérés nem volt.

A készpénzforgalom rögzítéséhez szükséges bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása okmányok alapján történt, az alapbizonylatok a bizonylatok mögé csatolva vannak, illetőleg a szükséges hivatkozások megtörténnek. Az okmányok hitelesek.

Az előlegek elszámolása során, a visszavételezéskor a bevételi pénztárbizonylaton hivatkozás történik a kiadási pénztár bizonylat sorszáma, illetve előlegek analitikájában a szükséges hivatkozások a bizonylatokra szintén felvezetésre kerülnek, az elszámolások szabályszerűen megtörténnek.

A pénztárzárás a belső szabályozásnak megfelelően, naponta végrehajtásra kerül. A pénztárjelentést a házipénztár program automatikusan elkészíti, amelyre a pénztáros a címleteket tollal rávezeti. Így az esetlegesen előforduló eltérések esetén a hiba egyszerűen, gyorsan megtalálható, javítható és az egyezőség biztosított a napi záró egyenleg és a pénztárban lévő pénzkészlet között.

A pénztárellenőr a pénztárbizonylatokat, valamint a pénztárjelentést folyamatosan ellenőrízte, az ellenőrzés tényét kézjeggyel igazolta.

Tételes ellenőrzésre kerültek a 2009. augusztusi kiadási és bevételi pénztárbizonylatok. Az államháztartás működési rendjéről (Ámr.) szóló 217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet 134-138. §-aiban szabályozza a pénzgazdálkodási jogköröket. A kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai igazolás, érvényesítés és ellenjegyzés gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A hatályos számviteli politika mellékletében gazdasági eseményenként meghatározásra kerültek az aláírására jogosultak és a gyakorlat is ennek megfelelően történik.

A pénzkezeléssel kapcsolatos munkaköröket a feladatok ellátására szakmailag alkalmas dolgozók végzik. A pénztárosnak és helyettesének feladatait a munkaköri leírásuk, illetve a belső szabályzatok tartalmazzák. A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatában (továbbiakban: szabályzat) megtalálhatóak a pénztárosi, illetőleg a pénztárosi megbízás, illetőleg a pénztáros szabadsága, akadályoztatása esetére a helyettesének a megbízása, valamint a pénztárosnak és helyettesének nyilatkozata teljes és korlátlan anyagi felelősségnek tudomásul vételéről. A szabályzat melléklete tartalmazza a pénztárellenőr megbízását, illetőleg nyilatkozatát is feladatainak tudomásul vételéről.

A pénztáros távolléte esetén a pénztár átadás-átvételéről szabályszerű jegyzőkönyvek készülnek.

A házipénztárban megfelelő mennyiségű és címlétezésű pénzeszközt a pénztáros biztosítja. A készpénzigénylés bankszámláról történő kielégítése a szabályzatban foglaltak szerint történik, a készpénzfelvételi utalvánnyal a pénztárról felvett készpénzt bevételi pénztárbizonylaton bevételezésre kerül.

A pénzszállításra 2 fő van felhatalmazva. A gyakorlatban pénzszállítást a pénztáros - az esetek többségében - egyedül hajtja végre, mivel a szállított összeg a szabályzatban megjelölt 500.000.- Ft-os értékhatar alatt van. Ennél nagyobb összegek felvétele esetén a pénztáros a szabályzatban foglaltaknak megfelelően 1, illetve 2 kíséreléssel szállítja a pénzt a bankból a házipénztárba. A pénztárosok a pénzszállítás szabályait ismerik és betartják.

Az ellenőrzés során megvizsgálásra kerültek a csekkfüzetek és a készpénzutasítvány füzet - melyeken a banki készpénzfelvétel történik - és összevetésre kerültek a banki naplófüzetekkel. Az egyezőség megállapításra került.

A házipénztár pénzkészlete páncélszekrényben kerül elhelyezésre. A páncélszekrény kulcsát a pénztáros őrzi. Amennyiben a pénztáros a pénztár helyiséget elhagyja a pénzt, illetve a pénztár helyiséget bezárja.

A számvitelről (Szt.) szóló 2000. évi C. törvény szerint szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített számlát és a nyugtát is),

továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó, vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott, vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetnie, amely biztosítja azok elszámoltatását.

A bizonylati szabályzat szerint a szigorú számadási kötelezettség alá vont nyomtatványokról naprakészen nyilvántartást kell vezetni, amelyből kiolvasható nyomtatványtípusonként:

- a sorszám
- a nyilvántartásba vétel időpontja
- a beérkezett nyomtatvány mennyisége (kezdő és végső száma)
- a felhasználást dokumentáló átvevő aláírása
- a mindenkori készlet

A szigorú számadású nyomtatvány beszerzések a tételes nyilvántartó lapra felvezetésre kerültek a beérkezés keltének, sorszámának megjelölésével. A nyilvántartó lapról megállapítható, hogy ki és mikor vette át azt felhasználásra, illetve mikor adta le a betelt tömböket.

A Hivatal a számviteli politikája kötelező tartalmi elemeként 2008. április 1-jei hatállyal új szabályzatot alkotott (Lajosmizse Város Önkormányzata pénzügyi szabályzata), amely nem csak a házipénztári, hanem a bankon keresztül bonyolódó pénzforgalmat is szabályozza. A szabályzat II. részének (házipénztári pénzügyi kezelés) hatálya kiterjed a készpénzre, az értékpapírokra (pl.: kötvény, részvény, kárpótlási jegy) és az egyéb értékekre (pl.: étkezési utalványok, ajándékutalványok). A házi pénztár működése során a szabályzatban foglaltakat betartja.

VII. Az oktatási intézményekben folyó gyermekétkeztetés térítési díjának megállapítása, beszedése és nyilvántartása

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése és nyilvántartása a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; pénzügyi és számviteli adatok elemzése, értékelése; szabályzatok elemzése, értékelése, témaellenőrzés.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) a gyermekek védelmét biztosító személyes gondoskodás keretébe tartozó gyermekjóléti alapellátások közé sorolja gyermekek napközbeni ellátását /Gyvt. 15. § (2) bek. b)/. A gyermekek napközbeni ellátásaként a családban élő gyermekek életkorának megfelelő nappali felügyeletét, gondozását, nevelését, foglalkoztatását és étkeztetését kell megszervezni azon gyermekek számára, akiknek szülei, nevelői, gondozói munkavégzésük, munkaerőpiaci részvételt elősegítő programban, képzésben való részvételük, betegségük vagy egyéb ok miatt napközbeni ellátásukról nem tudnak gondoskodni.

Az önkormányzat ellátási kötelezettségét az oktatási intézményei útján teljesíti. Az élelmezést nyújtó intézmények az alapító okiratukban meghatározottak szerinti körben és tevékenységükre meghatározott módon saját konyha üzemeltetésével, illetve vásárolt élelmezéssel biztosítanak intézményi, munkahelyi és vendégétkeztetést. A gyermekétkeztetés a Lajosmizsei Napköziotthonos Óvodában, illetőleg a Fekete István Általános Iskola Kollégiumában működő konyhák révén valósul meg.

A gyermekek napközbeni ellátásának jogcímei:

- óvodai ellátás,
- általános iskolai napközis és tanulószobai ellátás,
- általános iskolai menzai ellátás,
- általános iskolai kollégiumi ellátás.

Az intézményi étkeztetés a gyermekek érdekében merül fel. Az intézményi étkeztetésre való jogosultság a gyermekétkeztetés területén az oktatási-nevelési intézményben (óvodában, iskolába, kollégiumba) való felvétellel nyílik meg. A munkahelyi étkezés elsősorban az intézmény aktív dolgozóinak érdekében kerül megszervezésre. A munkahelyi étkezésre való jogosultság kérdéseit az önkormányzat költségvetési rendeletének figyelembe vételével az intézmények vezetői és a

munkahelyi érdekképviselői szervek együttesen határozzák meg. Így a közalkalmazottak részére 2009. évben a helyi költségvetési rendelet személyi kiadásai között fejenként havi 6250.- Ft juttatás beépítésre került. A konyhai szabad kapacitás keretében folyik a vendégétkeztetés.

Az étkezés igénybe vételéért az ellátottak térítési díjat fizetnek. A jogszabály kétféle térítési díjat különböztet meg - az intézményi, illetőleg a személyi térítési díjat. Az intézményi térítési díj az adott intézményben érvényesítendő díjtétel, melyben csak az ágazati jogszabályok által elismert költségeket (nyersanyagköltség) lehet figyelembe venni és azok alapján határozza meg annak mértékét az önkormányzat (fenntartó) rendeletében. A 2009. évre vonatkozó intézményi díj mértékét Lajosmizse Város Önkormányzatának a gyermekvédelmi támogatásokról, valamint a gyermekjóléti alapellátásokról szóló 19/2008. (VIII. 14.), illetve a 3/2009 (II. 14.) rendeletei (továbbiakban: helyi rendeletek) meghatározzák. A személyi térítési díj az ellátott által ténylegesen fizetendő, az intézményi térítési díjnak az ellátottat megillető kedvezményekkel csökkentett része.

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti ellátások keretében biztosított gyermekétkeztetés intézményi térítési díját (Gyvt. 147. §) az intézményt fenntartó szerv évente kétszer állapíthatja meg. A fizetendő személyi térítési díj összegéről az intézmény vezetője az ellátás igénybevétele után, de legkésőbb az igénybevételtől számított 30 napon belül írásban értesíti a térítési díj fizetésére kötelezettet. A személyi térítési díj nem haladhatja meg az intézményi térítési díj összegét. Ingyenes ellátásban kell részesíteni a jogosultat, ha a térítési díj fizetésre kötelezett jövedelemmel nem rendelkezik. Az alkalmazott személyi térítési díjak a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek megállapításra.

A térítési díjakról névszerinti nyilvántartást vezetnek az intézmények, melynek alapján megállapítják a különböző jogcímenek és helyeken étkezők napi, havi létszámát, a ténylegesen étkezői létszámot és intézményi szintű összegzését, elvégzik a fizetési kötelezettség számfejtését, a befizetések, túlfizetések, hátralékok regisztrálást. A beszedett térítési díj bevételek befizetésre kerültek az önállóan gazdálkodó intézmény (IGSZ) bankszámlájára. A nyilvántartásokból kitűnik, hogy mikor, milyen módon, hova történt a beszedett térítési díj továbbítása, elszámolása. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött tételeknél eltérés nem volt.

A dolgozói és a vendégétkeztetés térítési díjait a gyermekétkeztetési díj + 70% rezszi + általános forgalmi adó képlet szerint határozzák meg. A rezszi meghatározása még 2007. évben történt.

A könyvvitelben a vonatkozó szakfeladatok kerülnek kimutatásra a gyermekek, dolgozók részére biztosított étkezési kiadások, valamint a teljesített bevételek. Az analitika fontos kiegészítője a főkönyvi könyvelésnek, mivel a főkönyvben a gazdálkodási folyamatok eredményei összevontan, csak értékben jelennek meg, - az analitikus nyilvántartások részletesen, tagoltan értékben és természetes mennyiségben is tartalmazzák az adatokat. A vizsgálat során ellenőrzésre kerültek az egyes intézményekben a 2009. évi novemberi analitikák, melyeket szabályszerűen vezettek, eltérés nem volt.

A pénzkezeléssel személy felelősségnyilatkozatban teljes felelősséget vállaltak a rájuk bízott pénz kezeléséért, valamint a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásáért.

Óvodai ellátás: A Lajosmizsei Napköziotthonos Óvodában a 2009. évre vonatkozó intézményi díj mértékét a helyi rendeletek 2009. február 28-ig 258.- Ft-ban, azt követően 280.- Ft-ban határozták meg. Az ételmezésért fizetendő személyi térítési díj meghatározásánál a Gyvt. 148. § (5) bekezdését érvényesítik, vagyis a rendszeres támogatásban részesülő gyermek után az intézményi térítési díj 100%-t, míg a három- vagy többgyermekes családoknál gyermekenként, illetőleg a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek után az intézményi térítési díj 50%-át kedvezményként biztosítják.

Az óvodai étkezési napok személyi térítési díj szerinti megoszlása a 2009. évben

Megnevezés	Összes étkezési nap	%-os megoszlása (%)
Ingyenesen étkezők	23.196	40,88
50 %-os térítési díjat fizetők	9.062	15,97
100 %-os tér. díjat fizetők	24.490	43,15
Összesen	56.748	100,00

A személyi térítési díjak, befizetésének rendjét az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata szabályozza. Az térítési díjak beszedése és postára adása szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került, eltérés

nem volt. Éves szinten az intézmény 3912 db számlát állított ki a díjak beszedése során. A beszedett díjakat - a pénzkezelési szabályzatban foglaltakban megfelelően - a beszedés napján az IGSZ bankszámlájára befizették.

Az intézménynél kintlévőség 2009. decemberében 30 gyermek után 159.984.- Ft volt, annak ellenére, hogy az intézmény a hátralékosokat folyamatosan írásban felszólítja, majd azt követően a hátralékosok nyilvántartását megküldte az IGSZ és a fenntartó részére.

A Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda 2009. évi étkezési térítési díj bevételei (eFt)

Megnevezés	Összes étkezési nap	%-os megoszlása (%)
Gyermekétkeztetés	8.280	1.483
Dolgozók étkeztetése	3.777	501
Vendégétkeztetés	1.402	466
Összesen	13.459	2.450

Általános iskolai menza, napközi és tanulószobai ellátás: Tanulók napközbeni ellátását az önkormányzat az általános iskola révén menzai ellátás, illetőleg napközi és tanulószoba működtetésével szervezi meg. Ezen személyes gondoskodás körébe tartozó ellátások igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról a Képviselő-testület a helyi rendeleteket megalkotta (Gyvt. 29. §). A tanulók napközbeni ellátása esetében csak az ételmezésért lehet a jogszabályokban meghatározottak figyelembevételével térítési díjat fizettetni. Az intézményi térítési díja az egy ellátott, egy ételmezési napjára jutó nyersanyagköltséggel, vagyis az ételmezési normával azonos összeg.

Az általános iskolai menzai ellátás keretében gondoskodnak a tanulók napi egyszeri melegétkeztetéséről (ebéd), melynek intézményi térítési díja a helyi rendeletek szerint 2009. évben 212.- Ft/nap, illetve 229.- Ft/nap volt. Az általános iskolai napközi ellátás, illetőleg tanulószobai ellátás keretében napi háromszori étkezést biztosítanak (tízórai, ebéd, uzsonna), melynek intézményi térítési díja 340.- Ft/nap, illetve 367.- Ft/nap volt.

Menza, napközi és tanulószobai ellátások személyi térítési díj szerinti megoszlása a 2009. évben Lajosmizsén

Megnevezés	Összes étkezési nap	%-os megoszlása (%)
Ingyenesen étkezők	33.021	50,30
50 %-os térítési díjat fizetők	13.353	20,34
100 %-os tér. díjat fizetők	19.273	29,36
Összesen	65.647	100,00

A személyi térítési díj megállapítása során a fizetésre kötelezettek a Gyvt. 148. § (5) bekezdésében biztosított normatív kedvezményekben részesültek. A normatív kedvezmények megállapításához szükséges dokumentumok (gyermekvédelmi kedvezmény határozata, orvosi igazolás, az ellátott testvéreinek iskolalátogatási igazolása, születési anyakönyvi kivonata vagy a családi pótlék folyósításról igazolás, stb.) az intézményben rendelkezésre állnak.

A személyi térítési díj befizetése összhangban van az étkezésekről vezetett analitikus nyilvántartással. A befizetésekről a számlázó szoftver segítségével mindig számla készül, melynek sorszáma az analitikában is feltüntetésre kerül. A beszedett díjat naponta befizetik az IGSZ főszámlájára.

A Fekete István Általános Iskola 2009. évi menzai ellátás, tanulószobai és napközi ellátás étkezési térítési díj bevételei (eFt)

Megnevezés	Étkezési térítési díj bevétele (eFt)
Gyermekétkeztetés	8.280
Dolgozók étkeztetése	3.777
Vendégétkeztetés	1.402
Összesen	13.459

Lajosmizsén a 2009. évben a menzai ellátás, tanulószobai és napközi ellátottak után kintlévőség 49.488.- Ft összegben keletkezett (egy család 3 gyermeke után).

Kollégiumi ellátás: A kollégista tanulók esetén a napi ötszöri étkezéséért fizetendő intézményi térítési díj a 2009. évben a rendeletek értelmében 530.- Ft/nap, illetve 572.- Ft/nap volt. A személyi térítési díj megállapítása során helyesen alkalmazták a Gyvt 148. § (5) bekezdésében foglaltakat.

A kollégiumi étkezési napok személyi térítési díj szerinti megoszlása a 2009. évben

Megnevezés	Összes étkezési nap	%-os megoszlása (%)
Ingyenesen étkezők	9.388	59,66
50 %-os térítési díjat fizetők	3.909	24,84
100 %-os tér. díjat fizetők	2.438	15,50
Összesen	15.735	100,00

Szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került a 2009. novemberi befizetések, hiányosság nem merült fel. A beszedett térítési díjat az IGSZ számlájára szabályszerűen befizetésre került.

A kollégista gyermekek után 2009. évben összesen 2.157 eFt térítési díjat fizettek be az arra kötelezettek. Azonban jelentős kintlévőség keletkezett mintegy 30 tanuló után, 725.224.- Ft összegben. Az intézmény a hátralékosokat folyamatosan írásban felszólította, majd azt követően a hátralékosok nyilvántartását megküldte az IGSZ és a fenntartó részére.

Az ellenőrzés javaslatot tett az intézményeknek a kintlévőségek hatékonyabb kezelésére, vagyis a hátralékosok írásbeli fizetési felszólítása után intézkedni kell a követelés polgári jogi úton történő behajtása (fizetési meghagyásos eljárás), illetőleg szükség esetén az ítélet végrehajtása iránt. Az ellenőrzés javasolta továbbá a dolgozói és vendégétkeztetés szabályozását és önköltségének évente történő meghatározását /a költségvetési szerv kiegészítő tevékenysége bevételeinek fedeznie kell legalább az adott tevékenységgel összefüggő valamennyi közvetlen kiadást, valamint az ahhoz hozzárendelhető közvetett kiadásokat is (Áht. 92. § (3) bek.)/.

VIII. A személyes gondoskodást nyújtó szociális alapszolgáltatások személyi térítési díjának megállapítása, beszedése és elszámolása

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a személyi térítési díjak megállapítása, beszedése és nyilvántartása a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; pénzügyi és számviteli adatok elemzése, értékelése; szabályzatok elemzése, értékelése; témaellenőrzés.

A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 56. § (1) bekezdése értelmében a szociálisan rászorultak részére az állam, valamint az önkormányzat személyes gondoskodást nyújtó ellátást biztosít. A személyes gondoskodás magában foglalja szociális alapszolgáltatásokat és a szakosított ellátásokat. Az önkormányzat az ellátási kötelezettségét a szociális alapszolgáltatások terén Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye Gondozási Központja útján teljesíti.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások a gondozottak érdekében merülnek fel, igénybevételeük önkéntes. Az ellátásra való jogosultság a jogszabályok alapján az ellátást igénybe vevő jogosult (törvényes képviselője; a jogosult tartására, gondozására köteles és képes személy) kérelmére, indítványára indul. A kérelmet az intézményvezetőnek kell benyújtani, aki a kérelmezővel az ellátás igénybevételeinek megkezdésekor megállapodást köt, melyben megállapítja – többek között - az érkezésért fizetendő személyi térítési díjat is.

A személyi térítési díj összege nem haladhatja meg az intézményi térítési díj összegét. Az intézményi térítési díj az adott intézményben érvényesítendő díjtétel (szolgáltatási önköltség és a tárgyévi normatív állami hozzájárulás különbözetének egy ellátási egységre vetített összege), melyben csak az ágazati jogszabályok által elismert költségeket lehet figyelembe venni és azok alapján határozza meg annak mértékét az önkormányzat (fenntartó) rendeletében. A személyi térítési díj az

ellátott által ténylegesen fizetendő, az intézményi térítési díjnak az ellátottat megillető kedvezményekkel csökkentett része.

A személyi térítési díj nem haladhatja meg a jövedelem 16 %-át étkeztetés esetén, 20 %-át a házi segítségnyújtás esetén, 30 %-át, ha a házi segítségnyújtás mellet étkeztetést is biztosítanak, 1 %-át jelzőrendszeres házi segítségnyújtás esetén, 3%-át nappali ellátás esetén és 19%-át, ha a nappali ellátás mellett étkeztetést is biztosítanak. Azon ellátásoknál, ahol a szociális rászorultságot vizsgálni kell (jelzőrendszeres házi segítségnyújtás), a szociálisan nem rászorult személy térítési díjának az összegét a fenntartó szabadon állapíthatja meg. A tartási, gondozási és öröklési szerződéssel rendelkező ellátottak az intézményi térítési díj 120 %-át fizetik (a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II.7.) Kom. rendelet 2. § (3) bek.). Ingyenes ellátásban kell részesíteni a jogosultat, ha a térítési díjfizetésre kötelezett jövedelemmel nem rendelkezik.

Az önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról a vizsgált időszak vonatkozásában a helyi rendeleteket az Szty. 92. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megalkotta /Lajosmizse Város Önkormányzatának a személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátásokról szóló 26/2008. (XII. 11.), illetve 2/2009. (II. 19.) rendeletei /. Ezekben meghatározták az egyes ellátások nyújtásának feltételeit, így a személyes gondoskodásért fizetendő térítési díjak mértékét, a fizetésre kötelezettek körét. A helyi rendeletek lehetőséget adtak a térítési díj mérséklésére, illetve elengedésére is.

Díjfizetési kötelezettséggel járó személyes gondoskodást nyújtó szociális alapszolgáltatások jogcímei 2009. évben az alábbiak voltak:

- étkeztetés,
- házi segítségnyújtás,
- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás,
- nappali ellátás (Idősek Klubja).

A térítési díjakról névszerinti nyilvántartást vezetnek az intézményben, melynek alapján megállapítják a különböző jogcímenek és helyeken ellátottak havi létszámát, elvégzik a fizetési kötelezettség számfejtését, a befizetések, hátralékok regisztrálást. A beszedett térítési díj bevételek befizetésre kerültek az önállóan gazdálkodó intézmény (IGSZ) bankszámlájára.

A nyilvántartásokból kitűnik, hogy mikor, milyen módon, hova történt a beszedett térítési díj továbbítása, elszámolása. Mellékletként megtalálható a befizetések napi szintű naplózása és a befizetések banki bizonylatai. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött tételeknél eltérés nem volt.

A könyvvitelben a vonatkozó szakfeladatokon kerülnek kimutatásra a teljesített térítési díj bevételek.

Az Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény térítési díjból származó bevételei 2009. évben

Jogcím	Bevétel (eFt-ban)
Szociális étkeztetés	3.192
Ebédszállítás	563
Klubtagdíj	344
Étkeztetés (Idősek Klubja)	1.638
Házi segítségnyújtás	501
Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	7
Összesen:	6.245

Tételes ellenőrzésre került a 2009. november havi szociális alapszolgáltatások térítési díjai. A térítési díjak megállapításával, beszedésével, nyilvántartásával, a bevételezett pénz kezelésével kapcsolatosan hiányosság nem került megállapításra.

A térítési díj fizetésével hátralékban lévőket levélben szólítják fel a hátralék befizetésére. A hátralékban lévőkről analitikus nyilvántartást vezetnek, melyből pontosan megállapítható, hogy ki, mikortól, milyen jogcímen és mennyivel tartozik.

A kintlévőségek megoszlása 2009. december 31-én

Kintlévőség jogcíme	Kintlévőség összege (Ft)
Szociális étkeztetés	83.208.-
Kiszállítás	27.392.-
Étkeztetés (Idősek Klubja)	28.507.-
Házi segítségnyújtás	270.-
Tagsági díj (Idősek Klubja)	4.141.-
Összesen:	143.518.-

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések segítették az ellenőrzött szervezeti egységeket a szabályozott és szabályos működés feltételeinek kialakításában, objektív tájékoztatást adtak a vezetés számára a kellő intézkedések megtétele érdekében. Az ellenőrzések során ezután is kiemelt figyelmet kívánunk fordítani az ellenőrzések prevenciós és működést segítő/támogató jellegének erősítésére, a tapasztalatok hasznosítására, az intézkedési tervek számonkérésére, továbbra is biztosítva ezzel a működésnek jogszabályi keretek között tartását, valamint a minél hatékonyabb és eredményesebb működést.

Lajosmizse, 2010. április 19.

Kutasiné Nagy Katalin sk.
jegyző

dr. Balogh László sk.
belső ellenőrzési vezető