

cm/1/81-2/2021.

H/110/4937-3/2021

**HÉVÍZ  
VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**EJ-030/2021**



**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**GAZDASÁGI MŰSZAKI ELLÁTÓ SZERVEZET  
GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁTFOGÓ PÉNZÜGYI  
ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Hévíz, 2021. április 26.

Az ellenőrzést végezte:

**SZABÓ BÉLA**  
belső ellenőr,  
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás

## BEVEZETÉS

<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Hévízi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, a Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Szabó Béla belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőri regisztrációs száma: 5115825
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	<b>Hévíz Város Önkormányzata</b> <b>Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete</b> 8380 Hévíz, Kossuth L. u. 4/A.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	<b>Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet gazdálkodásának átfogó pénzügyi ellenőrzése, elemzése</b>
<u>Ellenőrzés célja:</u>	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Adatbekérésen alapuló elemzés és helyszíni ellenőrzés
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 195/2011. tv. az államháztartásról Ávr. 368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról Sztv. 100/2000. tv. a számvitelről Áhsz. 4/2013. Korm. rendelet az államháztartás számviteléről Mötv. 189/2011. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól Bkr. 370/2011. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2018.01.01 - 2021.03.31.
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Papp Gábor – polgármester Dr. Tüske Róbert – jegyző Szintén László – közigazgatási osztályvezető Laczkó Mária – igazgató Gönye József – megbízott igazgató Hubayné Jónyer Szilvia – gazdasági vezető
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2021. április - május

## 1 ELLENŐRZÉS CÉLJA

- 1.1 Annak megállapítása, hogy az Intézménynél (továbbiakban: GAMESZ) a költségvetési gazdálkodás a meghatározott időszakban a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt-e. Vizsgálni kell a szabályozottság minőségét, teljességét, alkalmazottságát. A cél annak megítélése, hogy miként érvényesül a jogszabályok és az önkormányzat képviselő-testülete által megfogalmazott előírások megtartása.

- 1.2 Annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezési és jóváhagyási folyamata a központi irányelvekben foglaltak szerint történt-e? Vizsgálni kell a rendelkezésre álló vagyonnal való gazdálkodást, a céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségét, valamint a zárszámadási kötelezettség teljesítését.
- 1.3 Értékelni kell, hogy a gazdálkodással kapcsolatos döntési és felelősségi feladatkörök (kötelezettségvállalás, utalványozás) szabályozottsága, gyakorlata, valamint a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés (szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, ellenjegyzés) a központi jogszabályoknak, illetve a helyi szabályzatoknak megfelelően történik-e? Érvényesül-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem különös tekintettel a pénzeszközök kezelésére? Vizsgálni kell a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének hatékonyságát és eredményességét.

## 2 RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 2.1 Az intézmény célrendszere, szervezeti elvárásai

#### 2.1.1 Célrendszer az önkormányzat gazdasági programja alapján

Az Önkormányzat és a GAMESZ, mint intézmények számára a belső kontrollkörnyezet kialakítása során egyik alapvető feladat a világos szervezeti struktúra létrehozása. A szervezeteket különböző társadalmi igények kielégítése céljából hozták létre, ezért szükséges meghatározni a létrehozott szervezet alapvető, a társadalmi igényekkel összhangban álló stratégiai céljait.

Hévíz Város Önkormányzata illetékességi területén megnyilvánuló helyi társadalmi igények kielégítésére 2014-2019. évre Gazdasági Programot alakított ki, mellyel eleget tett az Mőtv.116.§(5) bekezdésében előírt gazdasági program meghatározási kötelezettségének.

2019. október 13-án helyi önkormányzati választásra került sor, melynek eredményeképpen új Képviselő-testület jött létre. A nemzetközi koronavírus járvány következtében kialakult sajátos helyzetben Hévíz Város Önkormányzata Polgármesterének 73/2020.(IV.23.) határozata jóváhagyta Hévíz Város Önkormányzata 2019-2024. ciklusra vonatkozó Gazdasági Programját azzal kiegészítéssel, hogy a veszélyhelyzet megszűnését követő 90 napon belül a Képviselő-testület felül fogja vizsgálni a széleskörű egyeztetés és álláspontok kifejtése érdekében.

A hosszú távú stratégiai célok teljesíthetősége egy olyan operatív célrendszer kialakítását követeli meg, amely a szükséges feltételeknek a szervezet vezetése általi megteremtése esetén, alkalmas a munkatársak megfelelő motiválására, a célokkal való azonosulásuk biztosítására, a hatékony feladatellátásra.

A célrendszer keretében a GAMESZ számára Hévíz város közterületeinek fenntartása, üzemeltetése került meghatározásra alapvetően a következő szakfeladatok ellátásával: parkfenntartás, játszóterek kezelése, utcabútorok fenntartása, belvízmentesítés és vízkár elhárítása, közkutak, szobrok fenntartása, köztemetők üzemeltetése, a köztisztasági feladatok elvégzése, nyilvános illemhelyek működtetése, téli útüzemeltetés.

A város érdekeit szolgálja a kertészeti, parkgondozási feladat, melytől a város minden évben megújul. A ismételten visszatérő látogatót mindig új környezet fogadta, új virágkompozíciók, átalakított parkok biztosították a város új arculatát.

A rendelkezésre álló források mindenképpen befolyásolják a kiadások nagyságát. Cél az, hogy az Önkormányzat minden törvényi kötelezettségének eleget tegyen úgy, hogy a város költségvetésének likviditása biztosított legyen. Minden évben felülvizsgálják a források tekintetében az intézmény kapacitás kihasználtságát, és annak függvényében hoznak döntést a feladatellátás szűkítésére, esetleg bővítésére. A szakmai feladatok ellátásához a megfelelő szakember állományt biztosítani szükséges.

Az aktuális Gazdasági Programban szereplő előirányzatok még a COVID-19 vírussal kapcsolatos központi szabályozások előtti szerkezet szerint lettek körvonalazva. De látszik, hogy a tervezett előirányzatok teljesülése nagyon mérsékelt lesz, hiszen már az idegenforgalmi adó, iparüzési adó, gépjárműadó kérdésében jelentős elmaradások várhatók. A COVID-19 vírus miatti intézkedéseket még a stratégiai programban nem lehet a jelenlegi információk mellett lekövetni, de az önkormányzat valamennyi feladata, így a városüzemeltetési szolgáltatások biztosítása is folyamatosan átgondolásra kerül.

### 2.1.2 Szervezeti elvárás a törzskönyvi nyilvántartás és az alapító okirat szerint

A költségvetési szervek alapvető célját általában az alapítást elrendelő, a társadalmi igényt közvetítő jogszabály határozza meg. Az Önkormányzat Képviselő-testülete törvényi előírás alapján hozta létre a feladatellátását segítő önkormányzati hivatalt, valamint döntöttek más intézmények alapításáról is, melyek a kötelező, vagy önként vállalt feladataikat látják el.

A stratégiai célok meghatározása az alapító okiratban történik meg. Ebben kerül rögzítésre, hogy a költségvetési szervet milyen alapvető céllal hozták létre, fő tevékenységével a társadalom mely csoportjait és milyen módon, milyen eredménnyel kívánja szolgálni, illetve, hogy melyek azok a fő feladatok, amelyeket alaptevékenysége körében el kell látnia.

A Magyar Államkincstár 2019. július 11-i Törzskönyvi nyilvántartása szerint Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági, Műszaki Ellátó Szervezetet 434551 törzskönyvi azonosító számon vettek nyilvántartásba. A GAMESZ egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratát KGO/188-3/2017. számon 2017. augusztus 11-i hatállyal fogadták el.

A MÁK 20-TNY-194-2/2021-434551 számú határozata rögzítette, hogy a törzskönyvi jogi személy adatain a kérelmezett módosításokat átvezette. Ideiglenes megbízással az intézmény vezetője Gönye József lett 2021. február 22-től 2021. június 30-ig.

Az Áht.8.§.(5) bekezdésének megfelelően Hévíz Város Önkormányzata, mint alapító szerv határozta meg az intézmény alapító okiratát, amely rendelkezik az előírt tartalmi elemekkel.

A jogállást és gazdálkodást tükröző alapító okirat információit összegezve, a GAMESZ alapítói jog gyakorlója és fenntartója Hévíz Város Önkormányzata, irányító szerve a Képviselő-testület. Alapításának éve: 1986. Tevékenysége jellege alapján közszolgáltató, fajtája közintézmény, a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója szerint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. Az intézmény irányítását a képviselő-testület által pályázat alapján kinevezett intézményvezető végzi. Három telephelye van: GAMESZ telephely, rendezvényudvar – piac, temető.



*Alapvető szakágazat:*

- *Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kisegítő szolgálatai (841117)*

*Alaptevékenységei:*

- *Az alapító okirat 15 tevékenységet sorol fel kormányzati funkció azonosítóval megjelölve.*

## 2.2 Az intézmény működési szabályai, hatásköri viszonyok

### 2.2.1 Szervezeti és Működési Szabályzat

Az intézmény, mint önálló költségvetési szerv számára az Áht.10.§.(5) bekezdése írja elő szervezeti és működési szabályzat létrehozását a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjének és módjának megállapítására.

A GAMESZ aktuális Szervezeti és Működési Szabályzata 2019. június 1. napján lépett hatályba a Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete 125/2019.(V.31.) számú határozata alapján, amely alapvetően rendelkezik az Ávr.13.§.(1) bekezdése szerinti tartalommal. A vizsgált időszakban azonban az SZMSZ módosításra került, mely Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 167/2020.(VIII.27.) számú határozata alapján 2020. szeptember 1. napjától lett hatályos. A felülvizsgálatot a létszámleépítés miatt megszüntetett munkakörök következtében kellett elvégezni.

Az általános rendelkezések között tartalmazza az alapítás időpontját, meghatározták az intézmény alapadatait, az alaptevékenységként ellátandó szakfeladatokat, az ellátáshoz szükséges forrásokat, az intézmény működési területét, jogállását és gazdálkodási formáját és kapcsolatrendszerét. Az intézmény szervezeti felépítése, a képviselőre jogosultság, a gazdálkodás részletszabályai, a kötelezettségvállalás rendje, a megnevezett személyek feladat- és hatásköre, a hatáskörök gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje és a felelősségi szabályok, a csoportok általános feladatai a III. és IV. fejezetben kerültek megfelelően szabályozásra. Az V. fejezetben részletezésre került az intézmény működésének rendszere. A dolgozókra és az intézményre vonatkozó rendszabályok között került rögzítésre a munkarend, a kapcsolattartás rendje, a munkaértekezletek, a munkakörök átadása, belső kontrollrendszer. A mellékletei között szerepel az intézményre vonatkozó, kialakított belső szabályzatok köre és a szervezeti felépítés ábrája.

*A szervezeti felépítés szerint a GAMESZ öt csoporttal rendelkezik a következő személyi állománnyal: gazdasági-pénzügyi csoport (9 fő); műszaki csoport (11 fő); zöldterületi és köztisztasági csoport (26 fő); konyha és étterem csoport (22,5 fő); technikai csoport (7 fő). Az SZMSZ 24 feladatkört határozott meg és írta elő az általános tevékenységeit: igazgató; műszaki főelőadó (intézményvezető-helyettes); gazdasági vezető; csoportvezetők; könyvelők; egyéb ügyintézők (munkaügyi, pénzügyi, műszaki); vízvezeték szerelő; asztalosok; lakatosok; festő-mázoló; villanszerelő; kőműves; táj- és kertépítész mérnök; egyéb képesített fizikai dolgozók (zöldterület, konyha); ételmezésvezető; ételmezésvezető helyettes (dietetikus); adminisztrátor; főzőszakács; szakácsok; konyhalányok; egyéb ügyviteli dolgozó.*

*Az összesen 75,5 fő létszámot a módosítás 71 főre csökkentette. Csökkentett feladatkörök: 1 fő – könyvelő; 1 fő – egyéb műszaki ügyintéző; 1 fő – konyhalán; 1 fő – takarító; 0,5 fő egyéb képesített fizikai dolgozó (hentes).*

## 2.2.2 Munkaköri leírások

A munkáltató köteles a munkaszerződés megkötésével egyidejűleg tájékoztatni a munkavállalót azokról a konkrét feladatokról, amelyeket az adott munkakörben el kell látnia. Erre a célra szolgál a gyakorlatban alkalmazott munkaköri leírás, amely megismerteti a munkavállalót feladataival, munkáltatói szervezeten belüli szerepével, munkamegosztásban elfoglalt helyével.

A munkaköri leírás a felelősségi körök és hatáskörök egyik meghatározási módja, a munkáltató utasítása, amelyben a munkavállaló részére meghatározza azokat a feladatokat, alá- és fölérendeltségi viszonyokat, hatásköröket, amelyeket köteles és jogosult ellátni, illetve végezni a kinevezésében meghatározott munkaköre szerint.

Nincs kötelező jogszabályi utalás a munkaköri leírás tartalmára vonatkozóan, így a munkáltató szabadon alakíthatja ki annak tartalmát. Az államháztartáson belül, az előbbieken már értékelt Ávr.13.§.(1) bekezdés g) pontjában történik rendelkezés a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörök kötelező szabályozási elemeire (feladat- és hatáskörök, a hatáskörök gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabály).

A munkavállalók személyi anyaga között minden esetben szerepeltek a munkaköri leírások, azok különböző aktualizált állapotai. A GAMESZ dolgozóinak munkaköri leírásait a tételes felülvizsgálatot követően a következő táblázat mutatja be a szervezeti ábrának, az engedélyezett létszámnak megfelelően. A lista a helyszíni ellenőrzés időpontjában aktuális aktív állományt tartalmazza.

### MUNKAKÖRI LEÍRÁSOK - Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz

	Munkavállaló	Munkakör	Kiadás
<b>KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS</b>			
1.	Laczkó Mária	igazgató	2017.09.01 - 2021.02.18
2.	Gönye József	igazgató helyettes	2017.06.01
		megbízott igazgató	2021.02.22
3.	Gyarmati Zsolt	igazgató helyettes	2021.02.22
4.	Hubayné Jónyer Szilvia	gazdasági vezető	2017.06.01
<b>GAZDASÁGI-PÉNZÜGYI CSOPORT</b>			
1.	Lázár Andor	gazdasági főelőadó	2017.06.01
2.	Füléné Illés Eszter	egyéb ügyintéző	2017.06.01
3.	Mácsekné Plótár Erzsébet	egyéb ügyintéző	2017.06.01
4.	Babos Éva	könyvelő	2017.06.01
5.	Szabóné Varga Angéla	könyvelő	2017.06.01
6.	Csikós Andrea	könyvelő	2017.06.01
7.	Cziklin Katalin	titkársági ügyintéző - [GYES]	2015.04.01

## MUNKAKÖRI LEÍRÁSOK - Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz

	Munkavállaló	Munkakör	Kiadás
<b>MŰSZAKI CSOPORT</b>			
1.	Gönye József	műszaki főelőadó	2017.06.01
2.	Németh László	egyéb ügyvitel	2017.06.01
3.	Farkas Jenő	lakatos	2020.11.01
4.	Hatos János	lakatos	2018.02.01
5.	Hegy László	festő-mázoló	2019.02.01
6.	Kecskés Zoltán	asztalos	2017.06.01
7.	Prótár Péter	villanszerelő	2020.11.01
8.	Mészáros Norbert	festő-mázoló	2017.06.01
9.	Szabó Csaba	vízvezeték szerelő	2017.06.01
10.	Székely Tibor	asztalos	2017.06.01
11.	Szőke Ferenc	kőműves	2017.06.01
<b>ZÖLDTERÜLETI ÉS KÖZTISZTASÁGI CSOPORT</b>			
1.	Vasas Tamás	csoportvezető	2017.06.01
2.	Gyarmati Zsolt	táj- és kertépítőmérnök	2017.06.01
3.	Ács István	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
4.	Ácsbold József	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
5.	Bogdán József	képesített fizikai dolgozó	2019.06.25
6.	Bokor László	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
7.	Buday László	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
8.	Cziklin Szilárd	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
9.	Erzse István	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
10.	Ferenczi Zoltán	képesített fizikai dolgozó	2019.12.23
11.	Fischer László Szilveszter	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
12.	Fischer Zsolt	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
13.	Horváth Tibor	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
14.	Király Lajos	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
15.	Kiss Gábor	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
16.	Lenner Zsolt	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
17.	Móro Sándor	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
18.	Péntek Lajos	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
19.	Pressinger Péter	képesített fizikai dolgozó	2018.05.10
20.	Szabó László	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
21.	Szegletes József	képesített fizikai dolgozó	2019.09.02
22.	Szemerei Zoltán	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01
23.	Szipócz József	képesített fizikai dolgozó	2017.06.01

## MUNKAKÖRI LEÍRÁSOK - Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz

	Munkavállaló	Munkakör	Kiadás
<b>KONYHA ÉS ÉTTEREM CSOPORT</b>			
1.	Musa Emese	élelmezési vezető	2018.04.01
2.	Ács Lászlóné	élelmezési vezető-helyettes	2018.05.23
3.	Székelyné Jádi Mária	adminisztrátor	2019.03.01
4.	Teket Józsefné	főszakács	2017.06.01
5.	Horváth Brigitta Klára	szakács	2019.01.01
6.	Hosszú Éva	szakács	2017.06.01
7.	Major Katalin	szakács	2017.06.01
8.	Rábáné Szabó Nikolett	szakács	2017.06.01
9.	Bogdán Anikó	konyhalány	2017.06.01
10.	Csiszár Ervinné	konyhalány	2017.06.01
11.	Fejes Mihályné	konyhalány	2017.06.01
12.	Kalapos András Lászlóné	konyhalány	2017.06.01
13.	Keszthelyi Jolán	konyhalány	2017.06.01
14.	Komlódi Livia	konyhalány	2017.06.01
15.	Koponics Józsefné	konyhalány	2017.06.01
16.	Krokker Gyuláné	konyhalány	2017.06.01
17.	Reikortné Vipler Anikó	konyhalány	2018.05.08
18.	Szegletné Pintér Melinda	konyhalány	2017.06.01
19.	Teket Viktória	konyhalány	2017.06.01
20.	Tőrösi Györgyné	konyhalány	2017.06.01
<b>TECHNIKAI CSOPORT</b>			
1.	Balatinecz Tiborné	takarító - portárs	2017.06.01
2.	Fekécsné Vass Andrea	takarító	2017.12.01
3.	Fonnyadt Józsefné	takarító	2017.05.11
4.	Reichardt Ferencné	takarító - portárs	2017.06.01
5.	Világosné Czoma Mónika	takarító - gondnok	2020.10.01
6.	Zsibrik Péter	takarító - portárs	2017.06.01

A munkaköri leírásokba átvezetésre kerültek az SZMSZ-ben felvázolt tevékenységek, azok különböző tartalommal, személyre szabottan, az alapadatokat, a jogállásokat és a követelményeket egyértelműen rögzítették, meghatározták a feladatokat, kötelezettségeket, a felelőségeket, és a helyettesítési rendet. Az igazgató tekintetében a polgármester, mint a munkáltatói jogkör gyakorlója írta alá ezeket, a munkavállalók esetében pedig az igazgató. A leírásban foglaltakat mindenki aláírásával tudomásul vette.

## 2.3 Az integrált gazdálkodás szabályozása

### 2.3.1 Jogszabályok irányelvei

Az Áht.10.§.(4) bekezdése írja elő, hogy minden költségvetési szerv - meghatározott kivétellel - gazdasági szervezettel rendelkezik. A gazdasági szervezetet meghatározott képesséssel rendelkező gazdasági vezető irányítja.



A gazdasági szervezet felelős az Ávr.9.§.(1) bekezdése szerint a költségvetés tervezéséért, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtásáért, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásáért, és a költségvetési szerv működtetéséért, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért.

Az Ávr.9.§.(5) bekezdése határozza meg, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdálkodási feladatait az irányító szerv vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó munkamegosztási megállapodásban meghatározott helyen és módon látja el.

Az Ávr.9.§.(5a) bekezdése írja elő, hogy a munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy a gazdálkodási feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Egy feladatra csak egy költségvetési szerv jelölhető ki. A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá.

### 2.3.2 Munkamegosztási megállapodás

Értelmezve a GAMESZ alapító okiratát és SZMSZ-ét, az intézmény önálló jogi személy és önálló gazdasági szervezettel rendelkezik. Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, aki előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkezik a költségvetés végrehajtásának általános szabályai, törvényi előírások és rendeletben foglaltak szerint. Önálló számviteli politikát alakít ki és el kell készítenie a hozzákapcsolódó szabályzatokat, amelyek rendelkezéseit a hozzátartozó önállóan működő költségvetési szervekre is kiterjeszti.

Az intézményhez további önállóan működő intézmények kapcsolódnak. A GAMESZ Szervezeti és Működési Szabályzata II.12. pontja szerint a Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda; a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény, és a Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény van az intézményhez rendelve.

A gazdálkodással kapcsolatos tevékenységet, a munkamegosztást, a felelősségvállalás rendjét a fenntartó által jóváhagyott, az önállóan működő és gazdálkodó illetve az önállóan működő költségvetési szervek között létrejött munkamegosztási megállapodások szerint kell ellátnia.

Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 216/2013.(VIII.27.) számú határozattal hagyta jóvá a Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda, 48/2015.(II.26.) számú határozattal hagyta jóvá a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény, 163/2013.(VI.25.) számú határozattal hagyta jóvá a Gróf I. Festetics György Művelődési Központ és a GAMESZ közötti Munkamegosztási megállapodásokat.

A megállapodások tartalma a TASZII esetében került mintavételesen felülvizsgálatra. Ez kellő részletességgel rögzítette a szakszerű intézményi gazdálkodás szervezeti feltételeit. Az általános szempontokon túl behatárolta az együttműködés területeit és a gazdálkodás során végrehajtandó feladatokat az éves költségvetés tervezésétől, az előirányzatok megváltoztatásán keresztül, a kiadások teljesítéséig és bevételek beszedéséig. Alapvető munkamegosztás került meghatározásra a gazdálkodási folyamatokban, miszerint az önállóan működő intézmények vezetői gyakorolják a kötelezettségvállalási, utalványozási és szakmai teljesítés igazolási jogköröket, míg az ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat az önállóan működő és gazdálkodó intézmény (GAMESZ) látja el.

Bizonyos szakmai tényezők azonban már nem aktuálisak benne:

- *A gazdálkodási folyamatoknál jelzett OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszer helyébe új, más eljárásokkal funkcionáló számviteli rendszer (ASP) került bevezetésre.*
- *A gazdálkodási jogkörök kezelését tartalmazó szabályzatnak a GAMESZ-nél már Gazdálkodási szabályzat az elnevezése, megújított tartalommal.*
- *A I. 7. pontban az Ávr. szerint hivatkozott összeg az előzetes írásbeli dokumentumok alapján vállalható kötelezettségek esetében már 200.000 Ft a 100.000 Ft helyett.*
- *A II. 8. pontban szereplő kifejezést és fogalmat (FEUVE) a Bkr. már használja, minden tekintetben a kontrolltevékenységekre fókuszál.*
- *A megállapodás mellékletében felsorolt szabályozási kör felülvizsgálatot követően már neveiben, tartalmukban módosult és bővítésre került.*

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézménnyel kötött munkamegosztási megállapodás módosítása 2021. március hónapban történt meg. Ezt a változtatást azonban a 18/2021.(II.4.) határozatban foglalt gazdasági racionalizálásra és strukturális átalakításra irányuló döntések generálták és a munkaügyi ügyintézői feladatok változásáról szól.

A Gróf I. Festetics György Művelődési Központtal is előkészítés alatt áll az átmeneti változásokat tartalmazó megállapodás módosítás, de a vizsgálat idejében ennek véglegesítésére még nem került sor.

## 2.4 Gazdálkodásra irányuló szabályozások

### 2.4.1 Számviteli szabályzatok

Az SZMSZ és a Munkamegosztási megállapodás szerint a számviteli szabályzatok kialakításának, bevezetésének és kiterjesztésének felelőssége jelenleg a GAMESZ-t terheli.

A belső ellenőrzés elsődlegesen 8 db számviteli és pénzügyi szabályzatot vizsgált felül mintavételelesen, amelyek a gazdálkodás alapszabályozásának tekinthetők. Ezek: Számlarend; Számlatükör; Bizonylati rend; Értékelési szabályzat; Önköltségi szabályzat; Leltározási szabályzat; Selejtezési szabályzat; Pénzkezelési szabályzat; Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata.

Az Sztv. 14.§, 161.§, illetve az Áhsz. 50.§ által meghatározott számviteli szabályzatok alapvetően 2018. június 15. napjától kerültek hatályba. Az Sztv., Áhsz., Ávr., 38/2013.(IX.19.) NGM rend. jogszabályokban bekövetkező változások miatt az intézményi és az integrált gazdálkodást érintően folyamatosan felülvizsgálják a számviteli és pénzügyi szabályzatok tartalmát.

Felhívom a figyelmet, hogy az Sztv.14.§.(11) bekezdése előírja, hogy törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni. Az Sztv.14.§.(12) bekezdése a számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személyt teszi felelőssé. Az Ávr.13.§ (4a) bekezdése pedig úgy szabályoz, hogy jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

#### 2.4.2 Szabályozások megismertetése és kiadása

Az intézmények dolgozói munkájukat a jogszabályokban foglalt követelmények, és a vezetés által kiadott belső szabályzatok, folyamatleírások alapján végzik. Gondoskodni kell arról, hogy az általános követelményeket, magatartás-szabályokat, valamint a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat minden dolgozó megismerje.

Az alkalmazottaknak meg kell érteniük a szervezeten belüli szerepüket, a működési szintjük felfelé és lefelé irányuló vertikális, illetve szervezeten belül az együttműködés horizontális kapcsolatait. Tudniuk kell azonban az élet- és vagyónvédelemmel, az egyéni és kollektív köztisztviselői jogokkal összefüggő szabályokról is. A jogszabályok, valamint a belső szabályzatok viszonylag gyakori változása miatt fontos, hogy a változásokról minden munkatárs minél előbb értesüljön. A módosulásokról a költségvetési szervnél alkalmazott kommunikációs csatornákon keresztül célszerű tájékoztatni az érintetteket.

A fentiek biztosítása érdekében az igazgató gondoskodott arról, hogy a jogszabályok szerint megkövetelt, a GAMESZ által kialakított és az intézményre is kiterjesztett szabályozásokat valamennyi érintett intézményi dolgozó megismerhesse, a megismerés tényét a szabályzatok megismerési nyilatkozatában aláírásukkal hitelesítették.

A gazdasági szervezet által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden költségvetési szervnek önállóan kell rendelkeznie Számviteli politikával, Számlarenddel és az Ávr.13.§ (2) bekezdése szerinti szabályzatokkal. A szabályszerű dokumentálás feltétele, hogy a költségvetési szervek vezetői (mindegyik) a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá. Nem elég a vezetők megismerési nyilatkozatban történő aláírása. Ennek érdekében valamennyi intézményvezető aláírta kibocsátóként az összes szabályzatot.

#### 2.4.3 Gazdálkodási jogkört gyakorlók nyilvántartása:

Az Ávr.13.§.(2) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rendeznie a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Különösen a tervezéssel, gazdálkodással, ezen belül a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályokat, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, továbbá az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A 2018. június 15-én kiadott Gazdálkodási szabályzat részletesen tárgyalja az összes döntési hatáskör feladatait, a kötelezettségvállalás szabályait, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a szakmai teljesítés igazolását, az érvényesítést és az utalványozást. Mellékleteiben kerültek bemutatásra a különböző hatáskörökre jogosult személyek név szerint és aláírás mintával, meghatározva az eseteket. Továbbá a mellékletek tartalmazzák még a hatáskörök helyettesítésére történő aláírt felhatalmazásokat és azok záradékban való aláírt tudomásul vételét. A felhatalmazásokat elvégezték az összeférhetetlenségi esetekre is. A mellékletek tartalmazzák az integrált intézmény vonatkozásában a kötelezettségvállalásra jogosultak, és a szakmai teljesítés igazolásra jogosultak neveit, beosztásait és aláírás mintájukat.



A vizsgált időszakban a GAMESZ gazdálkodásával összefüggésben a következő személyek rendelkeztek gazdálkodási jogkörökkel:

## GAMESZ - Gazdálkodási jogkört gyakorlók

Gazdálkodási jogkör	Jogosult	Beosztása	Jogosultság kezdete	Jogosult helyettesítője	Beosztása	Jogosultság kezdete
Kötelezettségvállalásra	Laczkó Mária	igazgató	2014.04.01	Gönye József	igazgató helyettes	2014.04.01
	Gönye József	megbízott igazgató	2021.02.22	Gyarmati Zsolt	igazgató helyettes	2021.02.22
Pénzügyi ellenjegyzésre	Hubayné Jónyer Szilvia	gazdasági vezető	2014.04.01	Lázor Andor	közgazdasági csoportvezető	2014.04.01
Útalványozásr	Laczkó Mária	igazgató	2014.04.01	Gönye József	igazgató helyettes	2014.04.01
	Gönye József	megbízott igazgató	2021.02.22	Gyarmati Zsolt	igazgató helyettes	2021.02.22
Érvényesítésre	Hubayné Jónyer Szilvia	gazdasági vezető	2014.04.01	Lázor Andor	közgazdasági csoportvezető	2014.04.01
<u>Teljesítés igazolásra</u>						
Felújítások, beruházások kiadása	Laczkó Mária	igazgató	2014.04.01 - 2021.02.18			
Parkfenntartás, köztisztaság kiadása	Gönye József	igazgató-helyettes	2017.01.01 - 2021.02.21	Vasas Tamás	parkfenntartási csoportvezető	2017.01.01
Műszaki karbantartás kiadása	Gönye József	műszaki főelődő	2017.01.01	Laczkó János	műszaki ügyintéző	2017.01.01
Oktatási intézmények kiadása	Vasas Tamás	technikai csoportvezető	2014.04.01			
Irodai, informatikai, személyi jellegű kiadások	Lázor Andor	közgazdasági csoportvezető	2014.04.01			
Postai kiadások, titkársági feladatok	Füléné Illés Eszter	pénzügyi ügyintéző	2016.03.12			
Személyi jellegű, hó közli kifizetések	Mácskéné Plótár Erzsébet	szakfeladat vezető	2014.04.01			
Konyhai, éttermi kiadások	Musa Emese	élelmezésvezető	2018.04.01	Teket Józsefné	főszakács	2014.11.01
				Ács Lászlóné	élelmezésvezető helyettes	2018.05.23

## 2.5 Az intézmény belső kontrollrendszere

### 2.5.1 Belső kontroll szabályzatok, a kontrollrendszer működtetése:

Az Áht. 9.§-a írja elő a belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését és fejlesztését. Ezt a folyamatrendszert a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kell kialakítani. Ennek megvalósításáért a költségvetési szerv vezetője felel. A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék az elszámolási kötelezettségeiket, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. Magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályozásokat, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai elérésében.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a Bkr. 3-10.§-ai határozzák meg.

A költségvetési szervek minden szintjén megfelelően érvényesülő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- és nyomon követési rendszert (monitoring) kell létrehozni.



*A Belső Kontroll Kézikönyv, amely keretszabályzatként leírja és rögzíti a Bkr.3.§-a által előírt belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének módját. Keretrendszerként összefogja az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra.*

*A Bkr. 6.§.(2) bekezdése értelmében kialakítandó Belső szabályzatok kezelési eljárása szabályzat a tevékenységet érintő, jogszabályok által kötelezően előírt, illetve belső célszerűségből megfontolt szabályozások, szabályzatok nyilvántartását tartalmazza. Kitér a szabályzatok felülvizsgálatának kezelésére, időszakokat, felelősöket jelöl meg.*

*Az Ellenőrzési nyomvonal szabályzat a Bkr. 6.§.(3) bekezdése által előírt, a működési folyamatokat írja le és szemlélteti azt.*

*A Bkr. 6.§.(4) bekezdése által előírt Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat a szabálytalanul, gondatlanságból vagy a szabályok tudatos megsértésével, az előírásoktól eltérő gyakorlat folytatásakor teendő intézkedéseket rögzíti.*

*A Bkr. 7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzat megfogalmazza a kockázatkezelési rendszer, mely a kockázatok meghatározását és felmérését, azok elemzését és kezelését, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát jelenti.*

*A Bkr. 8.§ által előírt Kontrolltevékenységek szabályzat tartalmazza az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, valamint az intézmény tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárások szabályozását.*

*A Bkr. 9.§ (1)-(2) bekezdése által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzat rögzíti a hírértékű információk nyilvánosságához közvetítésének folyamatára, a külső kommunikációra, illetve a szervezeti belső kommunikációra vonatkozó eljárásrendet.*

*A Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kell kialakítani az intézmények tevékenységének és céljai megvalósításának Monitoring rendszeréről szóló szabályzatot.*

A GAMESZ gondoskodott a Bkr. 3.§, 6-10.§ által nevezett belső kontrollrendszer szabályzatainak teljes körű kialakításáról is. Az előbb ismertetett szabályzatok 2018. június 15-i hatállyal kerültek bevezetésre.

## 2.5.2 Belső ellenőrzés működtetése

Az Áht. 70.§.(1) bekezdése fogalmazza meg, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr. 15.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.

A Bkr. 17.§ (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzést végző személy munkáját a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint kell végeznie.

Hévíz Város Önkormányzata saját és intézményei belső ellenőrzését évente feladat ellátási és finanszírozási megállapodás keretében szervezi meg. A Képviselő-testület az ellátás módját évente felülvizsgálja. Az önkormányzat, mint fenntartó így gondoskodik a felügyeleti ellenőrzésről is, melyet a jelen ellenőrzés is alátámaszt.

A GAMESZ Szervezeti és Működési Szabályzata a IV. fejezet 10. pontjában rendelkezik ugyan a belső kontrollrendszerrel, de a Bkr. 15.§ (2) bekezdése szerint nincs rögzítve az intézmény belső ellenőrzésének ellátási módja.

A vizsgált időszakot tekintve Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 297/2017.(XI.30.) számú határozata alapján a 2018. évre, 244/2018.(XI.29.) számú határozata alapján a 2019. évre, 263/2019.(XI.28.) számú határozata alapján a 2020. évre az Önkormányzat és a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás belső ellenőre látja el az Önkormányzatnál és az intézményeinél. A Társulás egyik közös feladatellátása a belső ellenőrzési tevékenység.

Szabó Béla belső ellenőr az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án elvégezte, melyet a T-18ISZOBE-01/15589/2018. számú tanúsítvány igazol. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig 2020. július 3-án elvégezte, melyet a T-20IIBUDTEBE-01/15589/2020. számú tanúsítvány igazol. 2017. szeptember 1-én számára munkaköri leírás lett kialakítva, melyet záradékban aláírásával megismert.

A 2019. évi önkormányzati választást követően a belső ellenőr a Bkr. 17.§ (1) bekezdése szerint a feladatellátásába tartozó Hévízi Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan 2020. január 6. napjától hatályosan kialakította a Belső Ellenőrzési Könyveket, amely Hévíz Város Önkormányzatára és az önkormányzat által alapított, és fenntartott, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekre kiterjesztésre került, illetve ezek vezetői egyetértő aláírásukkal elfogadták azokat.

Hévíz Város Önkormányzata számára a Bkr. 29.§ (1) bekezdés előírása szerint elkészítésre és előterjesztésre került a 2020-2024. évre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv, melyet a Képviselő-testület határozattal jóváhagyott.

A belső ellenőrzési vezetőnek folyamatosan eleget kell tennie a Bkr.17.§ szerinti kötelezettségének és rendszeresen, de legalább két évente gondoskodnia kell a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatáról.

### 2.5.3 ÁBPE-továbbképzések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. §-a rögzíti a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét és részleteit.

A költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy 2 évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A költségvetési szerv gazdasági vezetője szintén 2 évente köteles a belső kontrollrendszerek témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. Az integrált gazdálkodás keretében azonban mindegyik költségvetési szerv vezetőjére szintén vonatkozik ez a kötelezettség.

Megállapítást nyert, hogy Laczkó Mária igazgató 2018.11.07-én (T-18IIBUDREE-02/11226/2018.) az ÁBPE-továbbképzés II. (rendszerellenőrzés), illetve Hubayné Jónyer Szilvia gazdasági vezető 2019.09.25-én (T-19IISZOSZK-01/9674/2019.) az ÁBPE-továbbképzés II (államháztartási számvitel) továbbképzéseket tanúsítvánnyal igazoltan elvégezték.

#### 2.5.4 Vezetői nyilatkozat

A Bkr. 11. § (1) bekezdés meghatározza, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Bkr. 2. §-ban ismertetett értelmező rendelkezések között az nd) pont szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetőjét tekinti a költségvetési szerv vezetőjének. Ezt a vezetői nyilatkozatot a zárszámadási határozat tervezetével együtt kell a Képviselő-testület elé terjeszteni.

Az elszámoltathatóság azt jelenti, hogy a vezető vagy a munkatárs felelős a tevékenységéért, azaz a rábízott eszközök és források felhasználásáért, az érintettek pedig, jogosultak számon kérni, hogy a felhasználás valóban az ő érdekükben, és az elvártan megfelelően történt-e. A felelősség tartalma az, hogy a vezető vagy a munkatárs köteles egy meghatározott feladatot az előírt követelményeknek megfelelően ellátni.

Minden költségvetési évre vonatkozóan a vezetőnek a zárszámadással, beszámolóval párhuzamosan, mint szervezet vezetőnek meg kell tennie a vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatokat a belső kontrollrendszer minőségéről a kötelező vezetői ellenőrzési rendszerben előírt, az adott költségvetési év során működtetett beszámoló rendszert alátámasztó jelentések, ellenőrzési listák összegzése, értékelése alapján.

Nyilatkozatában támaszkodik a beszámolási rendszer alapvető elemeire, az önkormányzat és az intézmény éves beszámolójára (számviteli törvény és végrehajtási rendeletei alapján), a belső ellenőrzés működéséről készített éves ellenőrzési jelentésre, a belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentésekre, a költségvetési szervet vizsgáló külső ellenőrök által készített ellenőrzési jelentésekre.

Laczkó Mária igazgató az átadott dokumentumok szerint 2019. március 20-án a 2018. évi, 2020. június 3-án a 2019. évi, 2021. február 18-án a 2020. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan nyilatkozott a belső kontrollrendszer minőségéről. Aláírásával igazolta a nyilatkozat kilenc bekezdésben megfogalmazott elvárásokat és hogy az általa vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a továbbképzési kötelezettségének.

## 2.6 Az intézmény költségvetési gazdálkodása

### 2.6.1 A gazdálkodás tervezési eljárása

Az ellenőrzés alkalmával négy költségvetési év tervezése került felülvizsgálatra, 2017-2020. év. A Hévízi Polgármesteri Hivatal minden évben megküldte a GAMESZ részére a költségvetés készítéséhez szükséges táblázatokat és azok kitöltéséhez a tájékoztatót.

Ez tartalmazta az általános gazdaságpolitikai célokat, a létszám és személyi juttatások, a járulékok, a dologi kiadások, juttatások, a pénzeszközátadások, a fejlesztések és a bevételek tervezési szempontjait. Az előírt határidőben, betartva az irányelveket az intézmény minden évben összeállította és megküldte a vizsgált időszak költségvetési tervezeteit.

Időrendi ütemezés alapján minden évben az intézmény költségvetési adatai egyeztetésére kerültek a fenntartóval, Hévíz Város Önkormányzatával.

Tervezéseknél az Ávr. 15.§-ában található irányelveket követve mindenkor az előző tervezési év eredeti előirányzatából indultak ki, illetve megvizsgálták, hogy történt-e szerkezetváltozás a kiadásokban, majd a szintrehozásokkal módosították az összeget. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok kiadásait az intézmény alkalmazotti létszáma befolyásolja, ennek szintrehozásánál tekintik át a soros előrelépéseket, a garantált bérminimumra történő kiegészítéseket, jubileumi jutalmak esedékességét, magasabb végzettség megszerzését, stb. Míg a költségeket, a dologi kiadásokat az intézmény mindenkori működési engedélyében szereplő ellátotti létszám és a tevékenységek szükségletei alapozzák meg. A beruházási és felújítási lehetőségekről pedig alapvetően a fenntartó rendelkezik.

A költségvetések tervezési állapotában a kiadások fő előirányzat összegeit a következő táblázat foglalja össze. A kiadási főösszeg tervezése a négy év során folyamatosan 21%-kal nőtt, szinte mindegyik előirányzatnál látható a növekedés.

GAMESZ - Költségvetés tervezése - 2017-2020. év

ezer Ft

Ssz.	Megnevezés	2017	2018	2019	2020
<b>KIADÁSOK</b>					
01	Személyi juttatások	211 702	234 440	251 850	282 739
02	Munkaadókat terhelő járulékok, szha	50 955	49 729	53 467	53 934
03	Dologi kiadások	199 746	212 246	202 746	208 746
04	Felhalmozási kiadások	6 000	6 000	21 728	22 000
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>468 403</b>	<b>502 415</b>	<b>529 791</b>	<b>567 419</b>

### 2.6.2 Egyéb gazdálkodási előterjesztési kötelezettségek

Az Áht. 29/A. § fogalmazza meg, hogy az önkormányzat, illetve az intézmény évente, legkésőbb a költségvetési határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg a saját bevételeiből és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegét.

2019. évben előkészítettek ilyen témájú előterjesztést, melyet a költségvetési rendelet napirendi pontjában megtárgyalva a Képviselő-testület meghozta elfogadó határozatát.



A Kbt. 5.§ (1) bekezdés c) pontja a helyi önkormányzatok társulását közbeszerzési eljárás lefolytatására kötelezett ajánlatkérőnek jelöli ki. Így a Kbt. 42. § (1) bekezdése szerint a költségvetési év elején, legkésőbb március 31. napjáig éves összesített közbeszerzési tervet kell készíteni az adott évre tervezett közbeszerzéseikről. A közbeszerzési tervet az ajánlatkérő legalább öt évig megőrzi. A közbeszerzési terv nyilvános.

2019. évben előkészítettek ilyen témájú előterjesztést, melyet az előírt határidőben megtárgyalva a Képviselő-testület meghozta elfogadó határozatát.

### 2.6.3 Időközi költségvetési- és mérlegjelentések

A költségvetési szervek az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatásokat teljesítenek a Magyar Államkincstár számára az elemi költségvetésről, az éves költségvetési beszámolóról, valamint a költségvetési év során időközi költségvetési- és mérlegjelentéseket készítenek.

Az időközi költségvetési jelentéseket a tárgyhónapot követő hónap 25. napjáig - a december hónapra készített időközi költségvetési jelentést a költségvetési évet követő év február 5-éig kellett a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni. Az időközi mérlegjelentésekre a tárgynegyedévet követő hónap 20. napja, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő év február 5-e, az éves jelentésre az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határideje volt az adatszolgáltatási határidő.

A GAMESZ a 2019. évi és 2020. évi adatszolgáltatási kötelezettségeit megfelelően, az előírt határidőkben benyújtotta.

## 2.7 **Az intézmény költségvetésének végrehajtása**

### 2.7.1 Költségvetés teljesítése, funkciók eredményei

A GAMESZ, mint az Önkormányzat által fenntartott intézmény a vizsgált időszakban több alkalommal nyújtott be előirányzat módosítási kérelmet, melyeket előterjesztés után a Képviselő-testület jóváhagyott. A fenntartó az alábbi táblázat szerint döntött az intézmény költségvetési előirányzatainak módosításáról, amely alkalmanként 1-5%-os emelést jelentettek.

Felhívom a figyelmet, hogy az Áht. 5.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési kiadások az intézmény költségvetésben megállapított (eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők. A GAMESZ az indokaival megfelelően alátámasztott bővítési kérelmét mindenkor az önkormányzat munkatervét figyelembe véve időben jelezze a fenntartó számára a szabályos gazdálkodási körülmények megtartása érdekében. A módosított előirányzatok felhasználása tekintetében pedig az Ávr. 35.§ (1) bekezdése szerint kell eljárni.

## GAMESZ - Előirányzat módosítások - 2019-2020. évek

Képviselő-testület rendelete	Költségvetési kiadás főösszege	Bevétel-Kiadás változása	Hatályba lépés
6/2019.(II.1.)	529.791.000 Ft	0 Ft	2019.02.01
12/2019.(IV.25.)	559.003.000 Ft	29.212.000 Ft	2019.04.26
24/2019.(VIII.1.)	577.971.000 Ft	18.968.000 Ft	2019.08.02
35/2019.(XI.28.)	587.318.000 Ft	9.347.000 Ft	2019.11.29
6/2020.(III.3.)	610.086.000 Ft	22.768.000 Ft	2020.03.03
20/2020.(VI.29.)	608.083.000 Ft	-2.003.000 Ft	2020.06.30
5/2020.(II.12.)	567.419.000 Ft	0 Ft	2020.02.13
19/2020.(VI.29.)	539.778.000 Ft	-29.793.000 Ft	2020.06.30
30/2020.(XI.3.)	541.059.000 Ft	1.281.000 Ft	2020.11.04
7/2021.(II.26.)	541.059.000 Ft	0 Ft	2021.02.27

A következő táblázat összegzi a GAMESZ 2017-2020. költségvetési éveinek tervezési, módosítási és teljesítési értékeit.

## GAMESZ - Költségvetés teljesítése - 2017-2020. évek

ezer Ft

Ssz.	Megnevezés	2017			2018			2019			2020		
		eredeti	módosított	teljesítés	eredeti	módosított	teljesítés	eredeti	módosított	teljesítés	eredeti	módosított	teljesítés
<b>BEVÉTELEK</b>													
B1	Működési célú támogatások ÁHT belül	0	7 583	7 583	0	5 247	5 792	0	2 005	2 005	0	592	1 352
B4	Működési bevételek	100 274	112 396	116 534	102 074	144 731	145 885	137 551	144 661	144 589	100 000	100 000	89 830
B5	Felhalmozási bevétel	0	0	0	0	0	0	0	1 285	1 285	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	368 129	422 969	362 977	400 341	473 421	473 084	392 240	462 135	460 999	467 419	440 467	440 263
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>468 403</b>	<b>542 948</b>	<b>487 094</b>	<b>502 415</b>	<b>623 399</b>	<b>624 761</b>	<b>529 791</b>	<b>610 086</b>	<b>608 878</b>	<b>567 419</b>	<b>541 059</b>	<b>531 445</b>
<b>KIADÁSOK</b>													
K1	Személyi juttatások	211 702	228 318	228 239	234 440	255 257	255 247	251 850	270 751	270 456	282 739	261 646	261 563
K2	Munkaadókat terhelő járulékok, szha	50 955	55 323	55 264	49 729	52 711	52 697	53 467	54 681	54 636	53 934	48 693	48 688
K3	Dologi kiadások	199 746	246 107	188 906	212 246	308 287	307 511	202 746	244 254	242 640	208 746	204 320	191 492
K6	Beruházások	6 000	13 200	13 184	6 000	7 144	7 143	21 728	40 400	40 351	22 000	26 400	26 171
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>468 403</b>	<b>542 948</b>	<b>485 593</b>	<b>502 415</b>	<b>623 399</b>	<b>622 598</b>	<b>529 791</b>	<b>610 086</b>	<b>608 083</b>	<b>567 419</b>	<b>541 059</b>	<b>527 914</b>

2017. évben az elfogadott módosítások a költségvetési főösszeget 15,9%-kal növelték meg, ami az eredeti előirányzatok korrekt tervezését fejezi ki. A bevételek teljesítése azonban 10,3%-kal elmaradt az utolsó módosításokhoz képest, amit a kiadások teljesítése szintén lekövetett. Így végeredményben az intézménynek 1.501.000 Ft maradványa keletkezett.

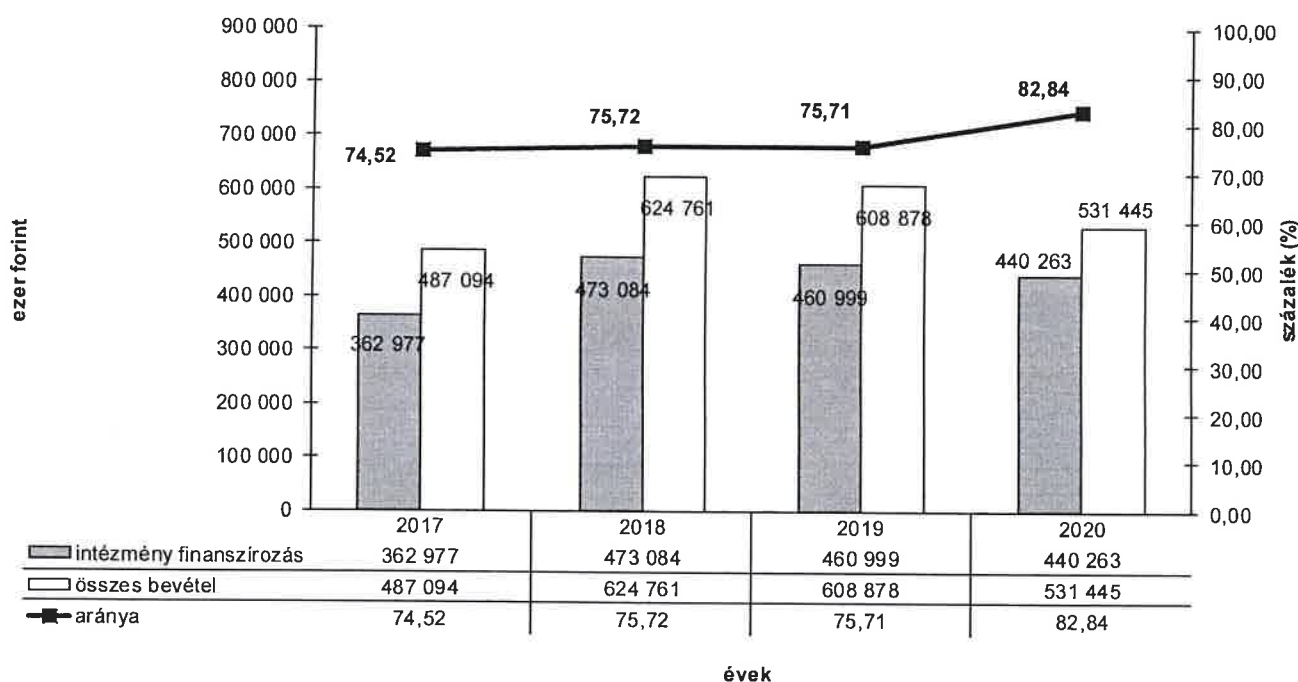
2018. évben az elfogadott módosítások a költségvetési főösszeget 24,1%-kal növelték meg, ami az eredeti előirányzatok alultervezését mutatja, főleg a dologi kiadások tekintetében. A bevételek azonban teljes mértékben teljesültek az utolsó módosításokhoz képest, amitől a kiadások teljesítése csak elenyésző mértékben maradt el. Így végeredményben az intézménynek 2.163.000 Ft maradványa keletkezett.

2019. évben az elfogadott módosítások a költségvetési főösszeget 15,2%-kal növelték meg, ami az eredeti előirányzatok korrekt tervezését fejezi ki. A bevételek teljesítése az utolsó módosítások szintjén valósult meg, amit a kiadások teljesítése szintén lekövetett. Így végeredményben az intézménynek 795.000 Ft maradványa keletkezett.

2020. évben az elfogadott módosítások a költségvetési főösszeget 4,65%-kal csökkentették, ami már kifejezi a racionalizálási intézkedések egy részét. A bevételek teljesítése még 17,8-kal több lett az utolsó csökkentő módosításokhoz képest, de a kiadások teljesítése még ehhez képest is 2,5%-kal maradt el. Így végeredményben az intézménynek 3.531.000 Ft maradványa keletkezett.

A négy lezárt költségvetési évet összevetve, a GAMESZ tevékenységeinek megvalósítása 28,2%-kal több költséget igényelt 2018. évre, ami aztán csökkenni kezdett, 2019. évre mérsékelten 2,3%-kal, 2020. évre erősebben 13,2%-kal. A kiadások szerkezetében az látszik, hogy a beruházási lehetőség nagyobb mértékben 35,1%-kal, a dologi kiadások 21,1%-kal visszacsökkentek. De már a személyi juttatások és a járulékok csökkenése is tapasztalható 3,31%-kal.

GAMESZ - Önkormányzati finanszírozása - 2017 - 2020 év



Az előző diagram mutatja be, hogy 2017-2020. évek időszakában hogyan változott a GAMESZ összes bevétele és ezen belül mennyi volt az önkormányzat intézményi finanszírozása, illetve szemlélteti ennek arányának a tendenciáját is. Jól látszik, hogy a fenntartó által adott intézményi finanszírozás aránya egyenletes volt az első három évben, 75% körüli a támogatás. Az utolsó évben az arány a csökkenő támogatás ellenére is nagyobb, 82,84%, mivel az összes bevételen belül a működési bevételek 38%-kal jelentősen elmaradtak.

A következő táblázatok kiértékelik a GAMESZ 2017-2020. költségvetési éveinek gazdálkodását. Kormányzati funkcióként, tevékenységenként mutatják be a bevételeket, a hozzátartozó kiadásokat és kiszámolják ezek eredményét, valamint a direkt finanszírozás arányát. Együttal láthatjuk az egyes kormányzati funkciók részesedési arányait a bevételekben és a kiadásokban.

A GAMESZ, mint kiszolgáló és műszaki, üzemeltetői tevékenységet folytató költségvetési szerv gazdálkodásának szerkezetéből is az a tapasztalat látszik, hogy az egyes tevékenységek nem realizálnak elegendő direkt bevételeket, viszont a velük járó kiadások magasabbak és ezért szinte minden esetben negatív eredmények jelentkeznek. Egyedüli kivétel a piac üzemeltetése.

Az intézmény gazdálkodásának fő tevékenységei is jól kitűnnek, mivel a teljes költségek között átlagban a Más szerv számára végzett szolgáltatás 40%-ot; Zöldterületkezelés 25%-ot; a Gyermekekétkeztetés 15% -ot tesz ki.

A nagyobb kiadási volumenű tevékenységek között a lefedettség, a finanszírozottsági sorrend a következő: 77,5% - Köztemető fenntartása; 60% - Máshova nem sorolt tevékenység, 58% - Közfoglalkoztatás, 50% - Munkahelyi étkeztetés.

## GAMESZ - Tevékenységek, funkciók gazdálkodása, eredményei - 2017. év

Szakfeladatok	BEVÉTEL		KIADÁS		EREDMÉNY	
	Ft	%	Ft	%	Ft	%
018030 - Intézmény finanszírozása	362 977 354	292,4				
013320 - Köztemető fenntartása	11 294 650	9,1	9 668 311	2,0	1 626 339	116,8
013360 - Szolgáltatás más szerv részére	48 782 305	39,3	198 879 571	41,0	-150 097 266	24,5
041233 - Közfoglalkoztatás (hosszú)	7 582 906	6,1	9 928 272	2,0	-2 345 366	76,4
045160 - Közutak üzemeltetése	0	0,0	16 612 007	3,4	-16 612 007	0,0
045170 - Parkoló üzemeltetése	223 723	0,2	242	0,0	223 481	
047120 - Piac üzemeltetése	10 463 543	8,4	8 262 978	1,7	2 200 565	126,6
063020 - Vízkezelés	0	0,0	3 415 908	0,7	-3 415 908	0,0
064010 - Közvilágítás	0	0,0	1 474 446	0,3	-1 474 446	0,0
066010 - Zöldterületkezelés	9 848 748	7,9	112 308 918	23,1	-102 460 170	8,8
066020 - Városgazdálkodás	0	0,0	19 214 853	4,0	-19 214 853	0,0
081030 - Sportlétesítmények	0	0,0	3 150	0,0	-3 150	0,0
086090 - Szabadidős szolgáltatás	2 451 235	2,0	2 966 039	0,6	-514 804	82,6
096015 - Gyermekekétkeztetés köznevelésben	26 221 585	21,1	89 701 839	18,5	-63 480 254	29,2
096025 - Munkahelyi étkeztetés köznevelésben	6 424 905	5,2	9 616 735	2,0	-3 191 830	66,8
104035 - Gyermekekétkeztetés bölcsődében	385 900	0,3	2 876 428	0,6	-2 490 528	13,4
104036 - Munkahelyi étkeztetés bölcsődében	298 398	0,2	373 915	0,1	-75 517	79,8
104037 - Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	139 010	0,1	289 485	0,1	-150 475	48,0
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>124 116 908</b>	<b>100,0</b>	<b>485 593 097</b>	<b>100,0</b>	<b>-361 476 189</b>	



## GAMESZ - Tevékenységek, funkciók gazdálkodása, eredményei - 2018. év

Szakfeladatok	BEVÉTEL		KIADÁS		EREDMÉNY	
	Ft	%	Ft	%	Ft	%
018030 - Intézmény finanszírozása	<b>473 084 056</b>	<b>311,9</b>				
013320 - Köztemető fenntartása	4 610 500	3,0	5 167 572	0,8	-557 072	89,2
013360 - Szolgáltatás más szerv részére	86 998 147	57,4	287 897 974	46,2	-200 899 827	30,2
041233 - Közfoglalkoztatás (hosszú)	5 679 178	3,7	5 125 165	0,8	554 013	110,8
045160 - Közutak üzemeltetése	0	0,0	15 061 672	2,4	-15 061 672	0,0
045170 - Parkoló üzemeltetése	66 840	0,0	77	0,0	66 763	
047120 - Piac üzemeltetése	12 481 286	8,2	9 101 263	1,5	3 380 023	137,1
063020 - Vízelvezés	0	0,0	4 567 987	0,7	-4 567 987	0,0
064010 - Közvilágítás	0	0,0	1 781 800	0,3	-1 781 800	0,0
066010 - Zöldterületkezelés	2 743 950	1,8	163 534 808	26,3	-160 790 858	1,7
066020 - Városgazdálkodás	0	0,0	23 677 879	3,8	-23 677 879	0,0
081030 - Sportlétesítmények	0	0,0	0	0,0	0	
086090 - Szabadidős szolgáltatás	2 376 000	1,6	5 669 954	0,9	-3 293 954	41,9
096015 - Gyermekétkeztetés köznevelésben	28 479 961	18,8	88 940 280	14,3	-60 460 319	32,0
096025 - Munkahelyi étkeztetés köznevelésben	7 090 287	4,7	8 279 492	1,3	-1 189 205	85,6
104035 - Gyermekétkeztetés bölcsődében	371 928	0,2	3 368 436	0,5	-2 996 508	11,0
104036 - Munkahelyi étkeztetés bölcsődében	195 884	0,1	249 192	0,0	-53 308	78,6
104037 - Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	582 980	0,4	175 290	0,0	407 690	332,6
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>151 676 941</b>	<b>100,0</b>	<b>622 598 841</b>	<b>100,0</b>	<b>-470 921 900</b>	

## GAMESZ - Tevékenységek, funkciók gazdálkodása, eredményei - 2019. év

Szakfeladatok	BEVÉTEL		KIADÁS		EREDMÉNY	
	Ft	%	Ft	%	Ft	%
018030 - Intézmény finanszírozása	<b>460 999 004</b>	<b>311,7</b>				
013320 - Köztemető fenntartása	4 650 810	3,1	5 782 855	1,0	-1 132 045	80,4
013360 - Szolgáltatás más szerv részére	57 725 908	39,0	199 976 075	32,9	-142 250 167	28,9
041233 - Közfoglalkoztatás (hosszú)	2 004 612	1,4	3 895 706	0,6	-1 891 094	51,5
045160 - Közutak üzemeltetése	0	0,0	15 179 853	2,5	-15 179 853	0,0
045170 - Parkoló üzemeltetése	210 511	0,1	0	0,0	210 511	
047120 - Piac üzemeltetése	18 417 664	12,5	9 908 840	1,6	8 508 824	185,9
049010 - Máshova nem sorolt gazdasági ügyek	25 699 027	17,4	28 155 000	4,6	-2 455 973	91,3
063020 - Vízelvezés	0	0,0	4 489 010	0,7	-4 489 010	0,0
064010 - Közvilágítás	209 740	0,1	2 212 134	0,4	-2 002 394	9,5
066010 - Zöldterületkezelés	4 136 578	2,8	194 249 338	31,9	-190 112 760	2,1
066020 - Városgazdálkodás	0	0,0	32 635 536	5,4	-32 635 536	0,0
081030 - Sportlétesítmények	0	0,0	0	0,0	0	
086090 - Szabadidős szolgáltatás	0	0,0	149 860	0,0	-149 860	0,0
096015 - Gyermekétkeztetés köznevelésben	27 676 661	18,7	98 302 507	16,2	-70 625 846	28,2
096025 - Munkahelyi étkeztetés köznevelésben	6 349 800	4,3	8 611 706	1,4	-2 261 906	73,7
104035 - Gyermekétkeztetés bölcsődében	591 785	0,4	4 042 229	0,7	-3 450 464	14,6
104036 - Munkahelyi étkeztetés bölcsődében	136 255	0,1	193 324	0,0	-57 069	70,5
104037 - Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	69 390	0,0	298 773	0,0	-229 383	23,2
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>147 878 721</b>	<b>100,0</b>	<b>608 082 746</b>	<b>100,0</b>	<b>-460 204 025</b>	

## GAMESZ - Tevékenységek, funkciók gazdálkodása, eredményei - 2020. év

Szakfeladatok	BEVÉTEL		KIADÁS		EREDMÉNY	
	Ft	%	Ft	%	Ft	%
018030 - Intézmény finanszírozása	440 263 266	482,8				
013320 - Köztemető fenntartása	4 383 100	4,8	5 692 890	1,1	-1 309 790	77,0
013360 - Szolgáltatás más szerv részére	32 519 357	35,7	204 543 708	38,7	-172 024 351	15,9
041233 - Közfoglalkoztatás (hosszú)	1 352 222	1,5	2 322 747	0,4	-970 525	58,2
045160 - Közutak üzemeltetése	0	0,0	15 565 901	2,9	-15 565 901	0,0
045170 - Parkoló üzemeltetése	20 381	0,0	0	0,0	20 381	
047120 - Piac üzemeltetése	11 586 583	12,7	9 384 675	1,8	2 201 908	123,5
049010 - Máshova nem sorolt gazdasági ügyek	17 458 037	19,1	29 039 649	5,5	-11 581 612	60,1
063020 - Vízelvezetés	0	0,0	4 717 049	0,9	-4 717 049	0,0
064010 - Közvilágítás	118 110	0,1	1 987 312	0,4	-1 869 202	5,9
066010 - Zöldterületkezelés	1 176 125	1,3	142 762 763	27,0	-141 586 638	0,8
066020 - Városgazdálkodás	30 200	0,0	25 464 818	4,8	-25 434 618	0,1
081030 - Sportlétesítmények	0	0,0	0	0,0	0	
086090 - Szabadidős szolgáltatás	0	0,0	158 750	0,0	-158 750	0,0
096015 - Gyermekétkeztetés köznevelésben	18 334 601	20,1	75 455 752	14,3	-57 121 151	24,3
096025 - Munkahelyi étkeztetés köznevelésben	3 656 530	4,0	7 198 838	1,4	-3 542 308	50,8
104035 - Gyermekétkeztetés bölcsődében	474 206	0,5	3 061 984	0,6	-2 587 778	15,5
104036 - Munkahelyi étkeztetés bölcsődében	72 990	0,1	102 874	0,0	-29 884	71,0
104037 - Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	0	0,0	454 458	0,1	-454 458	0,0
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>91 182 442</b>	<b>100,0</b>	<b>527 914 168</b>	<b>100,0</b>	<b>-436 731 726</b>	

Összegezhető, hogy a direkt bevételek, vagyis a tevékenységek normatív támogatása, hozzájárulása az összes gazdálkodási költségeknek csak kb. 25%-át tudják biztosítani, így alapvetően az Önkormányzatnak az egyéb bevételei terhére, az intézményi finanszírozás keretében jelentős, 75%-os kiegészítést kell tennie.

### 2.7.2 Szakmai munka megvalósítása, fejlesztése

A vizsgált időszakban a GAMESZ előterjesztés keretében több alkalommal adott tájékoztatást a Képviselő-testület számára az elvégzett munkájáról.

A téli időszakokban városi hó ügyeleti rendszert tartanak fent, melyre előzőleg megteszik a felkészítő intézkedéseket a gépek, anyagok és a szervezés tekintetében. Tavasszal elvégzik a város teljes takarítását. Visszaszedik az utakon maradt szóróanyagokat, összegyűjtik a zöldterületen a maradék lombot, a víznyelőket kitakarítják, a nyílt csapadékelvezető árkok folyásfenekét helyreállítják. A fákon és a cserjéken metszést hajtanak végre. A fasorokon a vezetékek védőtávolsága a szolgáltatóval közös egyeztetéssel történik meg. A balesetveszélyes fák kivágását engedélyeztetést követően végzik el. A keletkező nagy mennyiségű nyesedék mára problémát jelent, mivel megszűnt az erőműbe szállíthatósága.

A virágágyak ültetési tervezése januárban történik, majd beszerzési eljárást követően a szükséges növények palántanevelése elindul a kertésznél. A kiültetéseket májusban végzik el, előtte saját komposztból készült termőfölddel kicserélik a virágágyak termőrétegét. A legtöbb virágágy már csepegtető öntözésű.

A közterületek takarításában nehézséget jelent, hogy az utcaseprőgép már elhasználódott, sok javítást igényel, így a rendelkezésre állása csekély. A környéki kerékpárutakat és környezetüket is művelik. Az aszfalt burkolatú utak, járdák rossz állapotban vannak. A kátyúzásra nyilvános beszerzési eljárást indítanak, de a kis jövedelmezőség miatt nem népszerű a vállalkozók körében. Az elemes járdaburkolatot egész évben saját munkával javítják. A közúti táblák kezelése és a burkolat jelek megújítása folyamatos.

Az önkormányzati tulajdonú közvilágítási rendszer részekben javítják a meghibásodott lámpákat, eszközöket. A nyilvános illemhelyek tisztasági belső festését elvégzik. A földi kémiai és biológiai szúnyogirtás szerződés keretében történik. Gondot fordítanak a belvárosi szemetesek, virágtartók, padok lécezésének kijavítására, kezelésére. Szükség szerint kezelik és javítják a szökőkutakat, ivókutakat, párapukákat. A játszóterek bevizsgálási jegyzőkönyveit érvényesítik, takarításukat naponta elvégzik. A HEBI rendszer sikeresen működött, folyamatos üzemben állásukat biztosították. A városi rendezvények műszaki hátterének, a területek használhatóságának biztosítását kiemelt feladatként kezelik.

## 2.8 Az intézmény vagyonának számbavétele, kezelése

A főkönyvi számlákhoz a Számlarendben meghatározott tartalommal és formában analitikus nyilvántartásokat vezettek. A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások, valamint a bizonylatok adatai közti egyeztetési pontokat az Sztv.165.§(4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, zárt rendszerrel biztosították. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetését a jogszabályi elveknek és a Számviteli politikának megfelelően a Számlarendben meghatározott időpontokban végrehajtották. Az éves beszámoló összeállítását megelőzően az éves könyvviteli mérleget főkönyvi kivonattal alátámasztották.

### 2.8.1 Leltározási tevékenység:

A GAMESZ 2018. június 15-től határozta meg az Sztv.14.§ (5) bekezdés a) pontja szerint az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.

Ez előírja, hogy az Intézmény a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, ezért összhangban a Sztv. 69.§ (3) bekezdésében megfogalmazott feltétellel és időszakkorlással a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően – úgy győződnek meg, hogy a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozóan – azon eszközkör esetében, ahol a leltározás mennyiségi felvétellel van elő írva 3 évente mennyiségi felvétellel, évente pedig egyeztetéssel hajtják végre a leltározási kötelezettséget. A mérlegben csak értékben kimutatott eszközöknél és a források esetében, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál évente egyeztetéssel hajtják végre a leltározási kötelezettséget.

A 2019. évi leltározásról 2019. november 29-én leltározási ütemtervet adtak ki 7 db leltározási körzetre vonatkozóan (01-Irodák; 02-Konyha; 03-Telephely (Zrínyi u.); 04-Temető; 05-Piac; 06-Telephely (Árpád u.); 07-Melegedő), ahol a kisértékű és nagyértékű tárgyi eszközöket mennyiségi felvétellel kellett számba venni. A leltározási utasítást 2019. december 2-án adták ki, amely kijelölte az irányításért felelős személyeket, a leltározókat és a leltárellenőrt. Ezekről a feladatokról mindenki megkapta és elfogadta az írásos megbízást. A készletkezelők is írásban nyilatkoznak az



anyagi felelősségvállalásukról. A leltározási tevékenység lezárásakor minden körzetről külön-külön leltározó jegyzőkönyvet vettek fel, melyben a leltározás vezetője aláírással igazolta a jegyzőkönyvben foglaltak valóságát. Nyilatkozott, hogy a nyilvántartások és a mennyiségek között nincsenek eltérések.

A 2020. évi leltározásról 2020. december 15-én lett kiadva a leltározási ütemterv. Ebben az évben a kisértékű és nagyértékű tárgyi eszközöket egyeztetéssel vették számba.

Az analitikus nyilvántartások főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésével végezték el a leltározást az immateriális javak, a követelések, az értékpapírok, az aktív pénzügyi elszámolások és a források tekintetében. Az egyezőségek megállapítását az analitikus nyilvántartásokon hitelesítették.

### 2.8.2 Selejtezés:

A vizsgált időszakban sor került a felesleges vagyontárgyak felmérésére, illetve selejtezésére. A selejtezési szabályzat utasításainak megfelelően a selejtezésről 2019. december 6-án jegyzőkönyvet vettek fel. A selejtezési bizottság 3 főből állt. A selejtezésre javasolt eszközök közül 565.548 Ft bruttó értékben kisértékű eszközök (irodai forgószék, mosógép, öntöző) 118.872 Ft bruttó értékben pedig nagyértékű eszköz (láncfűrész) szerepeltek. A selejtezési szabályzat utasításainak megfelelően a selejtezésről 2020. december 30-án jegyzőkönyvet vettek fel. A selejtezési bizottság 3 főből állt. A selejtezésre javasolt eszközök közül 1.186.572 Ft bruttó értékben kisértékű eszközök (mixer, monitorok, porszívó) 722.956 Ft bruttó értékben pedig nagyértékű eszközök (bozótívágók, kávéfőző, mobiltelefon) szerepeltek.

Ezek selejtezésére azért került sor, mert az eszközök elhasználódtak, üzemeltetésre alkalmatlanná váltak, cserére szorultak. A jegyzőkönyvben felsorolt eszközök megsemmisítéséről és elszállításáról gondoskodtak.

## 2.9 A kontrolltevékenységek érvényesülése

### 2.9.1 Bizonylatok kezelése

A bizonylati rendet az Sztv.161.§(2).d) pontjában foglaltaknak megfelelően a számlarendben rögzítették. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről az Sztv.165.§(1)-(2) bekezdéseiben előírt számviteli bizonylatokat kiállították. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatok az Sztv.167.§(1) bekezdésében foglalt alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról az Sztv.168.§(3) bekezdésében előírt nyilvántartásokat vezettek, melyek biztosították az elszámolásukat. Az őrzésük megfelelő módon történt, az üres nyomtatványokat lemezszekrényben, a beteltek zárható szekrényben tárolták. Az egyéb bizonylatok tárolására és őrzésére az intézményben irattár van kijelölve.

Mintavételesen kijelölésre került a GAMESZ bankszámlájának pénzmozgás kezelése 2019. június; 2020. október hónapokat tekintve. Mindkét évben a bankszámla kivonatokat időrendben, évenként ismétlődő sorszámmal látták el.



Az Ávr.59.§.(2)-(3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést, utalvány-rendeletet mellékelnek, melyen szerepelnek a szakmai teljesítés igazolására, az érvényesítésre, az utalványozásra, az ellenjegyzésre és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A szakmai teljesítések igazolását a csatolt alapbizonylatokon végezték el a belső szabályzatban meghatározott módon.

*Szűrőpróbaszerűen megvizsgált utalványrendeletek:*

Összesen 19 db utalványrendelet lett felülvizsgálva mintavételezés alapján: 2019/1551 – Wolf-Szerszám Farkas Ernőné ev. – 2019.06.03 – 40.287 Ft; 2019/1558 – Papp Vill Bt. – 2019.06.03 – 104.771 Ft; 2019/1562 – E-ON Kft. – 2019.06.03 – 8.066 Ft; 2019/1563 – NKM Zrt. – 2019.06.03 – 30.052 Ft; 2019/1565 – Klima-Duó Bt. – 2019.06.03 – 121.920 Ft; 2019/1654 – Nagy Zoltán ev. – 2019.06.17 – 66.040 Ft; 2019/1656 – Czémán Tamás ev. – 2019.06.17 – 11.256 Ft; 2019/1657 – Sistrade Kft. – 2019.06.17 – 93.980 Ft; 2019/1662 – ZNET Telekom Zrt. – 2019.06.17 – 113.287 Ft; 2019/1664 – Torking Kft. – 2019.06.17 – 100.781 Ft; 2020/2489 – Seres Árpád ev. – 2020.09.30 – 480.000 Ft; 2020/2490 – Skerlecz Sándor ev. – 2020.10.01 – 41.742 Ft; 2020/2493 – NKM Energia Kft. – 2020.10.01 – 23.161 Ft; 2020/2586 – Alemona Hungary Kft. – 2020.10.07 – 22.500 Ft; 2020/2712 – Volánbusz Zrt. – 2020.10.20 – 95.240 Ft; 2020/2713 – EMOGA Kft. – 2020.10.20 – 230.450 Ft; 2020/2726 – Lázár Károly ev. – 2020.10.21 – 469.900 Ft; 2020/2727 – Magyar Telekom Nyrt. – 2020.10.21 – 7.078 Ft; 2020/2729 – Privát Húsfeldolgozó Kft. – 2020.10.21 – 1.124.049 Ft. Az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé.

*Szűrőpróbaszerűen megvizsgált házi pénztári bizonylatok:*

A házipénztárt az intézmény kijelölt helyiségrészében helyezték el, az épület riasztóberendezéssel ellátott. A pénztárosi tevékenységgel megbízott dolgozó, valamint a helyettesítésére kijelölt dolgozó rendelkezett a pénz- és értékkezeléssel kapcsolatos felelősséget elismerő nyilatkozattal. A pénztárzárások szabályosak voltak, az engedélyezett záró pénzkészlet összege a szabályozásnak megfelelően történt. Az előforduló pénztárátadásokat a megfelelő módon és részletességgel dokumentálták.

Mintavételesen kijelölésre került a GMESZ házipénztárának pénzmozgás kezelése 2019. június; 2020. október hónapot tekintve. Ezek közül lett kiválasztva szűrőpróbaszerűen 8 db bevételket, illetve kiadásokat tartalmazó pénztárbizonylat.

A megvizsgált időszakban a házipénztári bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében az Ávr.59.§.(2) bekezdésében foglaltak szerinti érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezést alkalmazták. A vizsgált időszakban a házipénztári pénzkezelés bizonylatolása számítógépes rendszerben létrehozott bizonylatokkal történt. Ugyanakkor utalványrendeletet is alkalmaztak még mellé.

A gazdálkodási jogkörök szabályozását a Gazdálkodási szabályzatban minden esetben előírták. A szabályzat részleteiben határozta meg az egyes jogkörök esetében a jogosult személyt, a meghatalmazás formáját, a nyilvántartott személyeket és aláírás mintájukat, az eljárásokban alkalmazott dokumentumokat, valamint az összeférhetlenségi szabályokat.

Az összeférhetetlenségi szabályok érvényesülését az Ávr.60.§(1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök gyakorlása során biztosították. A GAMESZ a banki és a pénztári pénzmozgások bizonylatain a kötelezettségvállalást, a kötelezettségvállalás ellenjegyzését, a szakmai teljesítés igazolását, az érvényesítést, az utalványozást, és az utalványozás ellenjegyzését arra jogosultak végezték.

### 2.9.2 A pénzügyi és számviteli feladatok ellátásának informatikai támogatottsága

A GAMESZ a számviteli feladatok elvégzését, a nyilvántartást, a könyvelést korábban az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszerben végezte kormányzati funkciókénti bontásban a számviteli szabályzatokban rögzítettek szerint. A komplex számviteli rendszerrel többek között rugalmasabb volt a könyvelés módja, a kézi analitikákat kiváltotta számítógépesre, továbbá tartalmazta a házipénztár és a kötelezettségvállalások kezelését, valamint a többszöri párhuzamos adatfelvételek kiváltása növelte a hatékonyságot.

2014. január 1-i hatállyal lépett életbe az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet, és egyúttal hatályát veszítette a korábbi 249/2000. Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól. Ezek az új előírások jelentősen megváltoztatták és kibővítették az államháztartási számvitelt. Erre történő program fejlesztés és a könyvelési átállás nem zajlott nehézségek nélkül a vizsgált időszakban.

A vizsgált időszakban már a kezdetekben információ jelezte, hogy folyamatban van egy egységes államháztartási pénzügyi rendszer kidolgozása. Ez időközben megvalósult, illetve fokozatos bevezetése az államháztartásba is megtörtént. A Polgármesteri Hivatal és a GAMESZ tekintetében 2017. évben már megtörtént a teljes körű átállás és bevezették az ASP - önkormányzatok feladatellátását támogató elektronikus információs rendszert a költségvetési gazdálkodásában. Az új rendszer megismerése és alkalmazása nem volt zökkenőmentes.

### 2.10 **2020. évben kialakult veszélyhelyzet (COVID-19)**

2020. március hónapban rendkívüli helyzet állt elő. A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított felhatalmazás alapján a településeken a Képviselő-testület feladat - és hatáskörét a polgármester gyakorolta.

A GAMESZ érzékenyen érintett tevékenysége a Konyha működtetése volt, ahol az intézmény vezetése megtette az elvárható intézkedéseket. A kezdeti, ismeretlen körülményekben nagy erőfeszítésekkel az intézmény minőségi eredményt ért el a veszélyhelyzet kezelésében.

2020. június 18-ig, a veszélyhelyzet feloldásáig az ételek kiadása csak csomagolt formában plexi fal mögül történt az étteremben. Egy ajtós bejárást vezettek be, a léghőmérséklet rendszeresen ózongenerátorral frissítették. Az élelmezésvezető 2020. szeptember 1-én elvégezte a HACCP felülvizsgálatát a pandémia idejére járványügyi szempontból, mely a Konyha egész területére vonatkozott. Ez többek között vonatkozott a védőfelszerelések megfelelő használatára, az ételkészítésre, tárolásra, az általános higiénia, az áruátvételre és az étel fogyasztás körülményeire.

## 2.11 Stratégiai, szerkezeti átalakítási koncepciók (2020-2021. év)

### 2.11.1 Hévíz Város Önkormányzata által elhatározott szerkezeti átalakítások

Hévíz Város Önkormányzata rendkívüli üléseken tárgyalva két alapvető határozatot hozott: 141/2020.(VIII.14.); 175/2020.(IX.14.)

Az önkormányzatnak és a közszolgáltatásnak fontossági sorrendben az elvárt szinten működnie kell, ezért egyes területeken a feladatok ellátásának szintjét jelentősen csökkenti. A gazdálkodásra, pénzügyi helyzetre a koronavírus járvány rendkívül hátrányos hatást gyakorolt. Összegezve az önkormányzatnak 2020. évben várható bevételei mintegy 956 millió forinttal (!) maradnak el. A tényezők ismerete már azt is mutatja, hogy 2021. évben és várhatóan az utána következő időszakban is a pénzügyi források további mintegy 650 millió forinttal (!) csökkennek.

*Az önkormányzat idegenforgalmi bevétele 2019. július 31-ig 314.820.000 forint volt, míg 2020. július 31-ig ez az összeg 135.402.000 forintra csökkent. Ehhez a bevételhez kapcsolódó költségvetési kiegészítő támogatás már nem áll az önkormányzat rendelkezésére 2020. április 26-tól kezdődően, hiszen már 2021. évben sem biztosítja központi költségvetés ezt a forrást.*

*Az állami szintű védekezés költségeinek biztosítása érdekében a helyi adó bevételek is átcsoportosításra kerültek, amely az önkormányzat forrásait tovább csökkentette és ezek az intézkedések szintén fennmaradnak 2021. évben is. Ugyanakkor az önkormányzatnak is számottevő kiadásnövekedést okoz folyamatosan a járvánnyal szembeni védekezés.*

Ezért az önkormányzat kénytelen volt a nyújtott támogatások minimalizálására, az önként vállalt feladatok csökkentésére, a kötelező feladatok racionalizálására. Az intézményvezetők közreműködésével a létszámleépítésre vonatkozó döntést körültekintően készítették elő, amely a költségvetést érintő hátrányos hatások miatt mellőzhetetlen volt, az intézmények pénzügyi egyensúlyának megőrzéséhez indokolt.

A jelzett határozatok valamennyi önkormányzati intézmény vonatkozásában nagyon sok tekintetben és nagyon részletesen fogalmazzák meg az elvárt intézkedéseket, azok azonnali vagy ütemezett és feltételekhez igazodó végrehajtásait. Elrendelt létszámleépítések: GAMESZ – 10 fő; TASZII – 5 fő; Művelődési Központ – 9 fő.

Hévíz Város Önkormányzata további határozataiban tovább bővítette, illetve pontosította a végrehajtandó intézkedéseket: 18/2021.(II.4.); 24/2021.(II.11.); 25/2021.(II.17.).

### 2.11.2 GAMESZ szervezetét és működését érintő és végrehajtott intézkedések

A Képviselő-testület 141/2020.(VIII.14.) számú határozatának II.4. pontja hagyja jóvá a GAMESZ esetében történő átszervezéseket, költségmegtakarításokat, azok előkészítését és végrehajtását:

- A 2020. január 1-i állapot szerinti 75,5 főről 66 főre csökken a dolgozói létszám.
- A 2020. évben megtakarított előirányzatokat a felmentések és végkielégítések fedezetéhez való előirányzathoz kell biztosítani, a maradványt zárólják.
- Az önkormányzati ASP gazdálkodás modul által nyújtott szolgáltatások alapján az intézmények vagy azok ütemezett részének számviteli feladatellátásai 2021. január 1. napjától a GAMESZ-től a Polgármesteri Hivatalhoz kerüljön átszervezésre.

- 4.6 Hévízi Polgármesteri Hivatal a gazdálkodási körébe integrált valamennyi önkormányzati költségvetési szervet figyelembe véve folytasson le átfogó szerkezeti és tartalmi felülvizsgálatot a jogszabályok által megkövetelt belső szabályozások körében, a szabályzatok ennek megfelelően kerüljenek módosításra.
- 4.7 A GAMESZ vezetésében változott az igazgató személye. Gondoskodni kell arról, hogy az új, kinevezett vezető az előírt határidőkön belül megszerezze és rendelkezzen az ÁBPE-továbbképzés I. tanúsítványával.
- 4.8 Felhívom a figyelmet a maradéktalan közreműködésre és a teljes körű technikai kiszolgálásra az Állami Számvevőszék ellenőrzésében, melynek megkezdéséről 2021. január 28-i levelében adott tájékoztatást.

Keszthely, 2021. április 26.

  
**Szabó Béla**  
belső ellenőr





## 5 MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

5.1 Alulírottak elismerjük, hogy az ellenőrzési jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelet 45.§. (1) - (3) bekezdései értelmében **8 napon** belül intézkedési tervet készítettünk, és a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelet 42.§ (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:


- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**


(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Hévíz, 2021. április 26.

  
Hubayné Jónyer Szilvia  
gazdasági vezető  
GAMESZ



  
Gönye József  
megbízott igazgató  
GAMESZ

  
Szintén László  
közgazdasági osztályvezető



  
Dr. Tüske Róbert  
jegyző

Látta:

  
Papp Gábor  
polgármester



