

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

I. Intézményi szabályzatok vizsgálata

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (4a) bekezdésének előírása értelmében a Bartók Kamaraszínház és Művészetek Háza önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezhet. Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének 110/2015. (III. 19.) határozata alapján az intézmény gazdálkodással kapcsolatos feladatait 2015. április 1-jétől a Dunaújvárosi Gazdasági Ellátó Szervezet (továbbiakban GESZ) látja el. Az együttműködés területeit, szabályait munkamegosztási megállapodásban rögzítették, melyet DMJV Közgyűlése a 400/2015. (VI. 18.) határozatával fogadott el.

A munkamegosztási megállapodás szerint a GESZ gazdálkodási, számviteli feladatokkal kapcsolatos szabályzatainak hatálya kiterjed a színházra is.

E szabályzatok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a GESZ által készített és az intézményre is kiterjesztett szabályzatok az intézményi sajátosságokkal kapcsolatos előírásokat nem tartalmazzák. Így az együttműködési megállapodás hatályba lépése (2015. június 18.) óta az operatív munka, valamint a hozzá kapcsolódó kontrollfolyamatok szabályozása az intézményben nem biztosított.

Az önálló szabályzatokkal kapcsolatos főbb megállapításaink a következők:

Szervezeti és működési szabályzat:

- a Színház gazdálkodása fejezetben leírtak szerint az intézmény „önállóan gazdálkodó költségvetési szerv”. E besorolási fogalmat a jelenleg hatályos kormányrendelet nem tartalmazza,
- az intézményvezető feladatkörének meghatározásánál hiányzik a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése,
- a belső szabályzatok felsorolásában Közalkalmazotti szabályzat szerepel, az intézmény ezzel szemben Kollektív szerződésben rögzítette a közalkalmazotti jogviszonyból származó jogokat és kötelezettségeket.

Kollektív szerződés:

A szabályzat a munkaviszonnyal és munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyokkal kapcsolatos szabályok mellett tartalmazza a munkavégzéshez kapcsolódó szabályokat, a munkaidő és pihenőidővel, valamint a szabadsággal kapcsolatos előírásokat is. A két utolsó fejezet foglalkozik az előmeneteli és illetményrendszerrel, illetve a jóléti szociális és béren kívüli juttatások szabályozásával.

A Kollektív szerződést az intézmény igazgatója és a szakszervezeti titkár írta alá.

A belső ellenőrzés álláspontja szerint az intézmény javadalmazással, juttatásokkal kapcsolatos szabályzatainak hatályba léptetéséhez, mivel ezek hosszú távú kötelezettségvállalást jelentenek az irányító szerv jóváhagyása szükséges.

Gépjármű üzemeltetési szabályzat:

A szabályzat a gépjárműhasználattal kapcsolatos általános, és az üzemanyag ellátás, elszámolás szabályai mellett rendelkezik az intézmény tulajdonában lévő gépjárművek biztosításáról, a saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú, a hivatali gépjármű magáncélú használatáról és a saját gépjárművel történő munkába járás szabályairól.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a gépjárművel történő munkába járás szabályairól és költségtérítéséről a Kollektív szerződés és a Gépjármű üzemeltetési szabályzat is rendelkezik. A két szabályzat rendelkezései eltérnek egymástól.

A Gépjármű üzemeltetési szabályzat értelmében saját gépjárművel történő munkába járás esetén a dolgozók 9 Ft/km adómentes, továbbá 10 Ft/km adóköteles költségtérítésben részesülnek. A Kollektív szerződésben a költségtérítés mértékét konkrétan nem állapították meg, e szabályzat szerint a költségtérítés mértékét úgy kell meghatározni, hogy annak nettó összege ne legyen kevesebb, mint a bérletértékén keresztül kifizetett 1 km-re jutó költségtérítés.

Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata:

A szabályzat a vezetékes és rádiótelefonok használatának, a telefondíjak számlázásának, nyilvántartásának, beszédésének rendjét tartalmazza. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy:

- **1. számú mellékletét, mely a mobiltelefon használatra jogosultak körét tartalmazza, személyi változásokat követően nem aktualizálták. A jogosultak között olyan munkavállalók is szerepelnek (pl.: gazdasági igazgató helyettes), akik már nem állnak az intézmény alkalmazásában,**
- **a megismerési nyilatkozatot nem minden dolgozó írta alá.**

II. A beszámolók és azok alátámasztásának ellenőrzése

A vizsgálat során ellenőriztük a főkönyvi könyvelés, valamint a költségvetési beszámoló adatainak összhangját a 2013., 2014., valamint a 2015. évekre vonatkozóan.

A vizsgált időszak éveiben a főkönyvi könyvelés adatai alátámasztották a beszámoló adatait.

Vizsgáltuk továbbá a beszámolók mérlegadatainak analitikus alátámasztottságát, leltárakkal való egyezőségét is. A mérleg leltárral való alátámasztása a vizsgált időszak éveiben megtörtént, az egyeztetéshez szükséges analitikus nyilvántartásokat, bizonylatokat mindhárom évben csatolták a leltárhoz.

III. Számviteli nyilvántartások vizsgálata

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Béren kívüli juttatások (K1107), az Egyéb sajátos juttatások (K1113), az Állományba nem tartozók megbízási díja (K122), valamint a Külső személyi juttatások (K123) főkönyvi számlák forgalmát 2014., 2015. évekre vonatkozóan.

Megállapítottuk, hogy éren kívüli juttatásként számoltak el:

- 2014-ben 1 487 e Ft értékben étkezési hozzájárulást, 999 e Ft értékben szervezői jutalékot, illetve teljesítményhez kötött jutalékot, 90 e Ft értékben részmunkaidős dolgozó bérkompenzációját, valamint 960 e Ft értékben utalvány formájában adott egyéb juttatást,
- 2015-ben 440 e Ft értékű étkezési hozzájárulást, valamint 51 e Ft értékben szervezői jutalékot.

Az Áhsz. előírásai alapján béren kívüli juttatásként a személyi jövedelemadóról szóló törvény 71. §-ában megfogalmazott juttatásokat lehet elszámolni. Az Erzsébet-utalvány formájában nyújtott étkezési hozzájárulás megfelel a jogszabályban előírtaknak. Az intézmény azonban béren kívüli juttatásként mindkét évben számolt el olyan kifizetéseket is (szervezői jutalék, teljesítményhez kötött jutalék, bérkompenzáció), melyeket a jogszabály e jogcímen nem nevesít.

Egyéb sajátos juttatások között számoltak el:

- 2014-ben 904 e Ft üzemanyag megtakarítást, 869 e Ft betegszabadságra járó bért, valamint 3 194 e Ft-ot,
- 2015-ben 5 e Ft üzemanyag megtakarítás, 917 e Ft betegszabadságra járó bér, valamint 6 752 e Ft-ot.

A főkönyvi könyvelésben mindkét évben megjelentek olyan jelentős összegű tételek (2014-ben 3 194 e Ft, 2015-ben 6 752 e Ft), melyek tartalmát nem tudtuk meghatározni, mivel a gazdasági esemény megjegyzés rovatában feltüntetett szöveg megegyezett a főkönyvi számla megnevezésével.

Külső személyi juttatásként számoltak el:

- 2014-ben 11 833 e Ft megbízási díjat,
- 2015-ben 5 838 e Ft értékben megbízási díjat, valamint 1 402 e Ft szervezési jutalékot.

A külső személyi juttatások között nem saját foglalkoztatottaknak fizetett díjazásokat kell rögzíteni. Mivel a főkönyvi számla megjegyzés rovatában feltüntetett szöveg itt is megegyezett a főkönyvi számla megnevezésével, ezért a könyvelés helyességét a főkönyvi számla forgalom adataiból nem tudtuk ellenőrizni.

Egyéb külső személyi juttatások között számoltak el:

- 2014-ben 1 529 e Ft reprezentációs kiadást, valamint 638 e Ft értékű „évadzáró juttatást”,
- 2015-ben 581 e Ft értékű reprezentációs kiadást, és 655 e Ft értékű megbízási díjat.

Az Áhsz 15. sz melléklete alapján egyéb külső személyi juttatásként többek között a reprezentációs kiadásokat lehet elszámolni. Az intézmény azonban mindkét évben számolt el ezen a jogcímen olyan kifizetéseket is (megbízási díj, évadzáró juttatás), melyeket a jogszabály e jogcímen nem nevesít.

IV. Az intézmény szervezeti felépítése, kinevezések átsorolások, megbízási szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése

Az intézmény szervezeti felépítése, kinevezések, átsorolások vizsgálata

A szűrőpróbaszerűen választott személyi anyagok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Kollektív szerződés az illetménypótlékokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza. Néhány esetben azonban a Kollektív szerződésben rögzítettektől eltérő mértékű illetménypótlékot állapítottak meg, illetve a Kollektív szerződésben nem nevesített munkakörökhöz kapcsolódóan is fizettek munkaköri pótlékot.

Megbízási szerződések

A megbízási szerződések és az azokkal összefüggő kifizetések vizsgálatát az intézmény igazgatója által rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján végeztük.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a rendelkezésünkre bocsátott megbízási szerződések nem voltak teljes körűek, így az azokból készített kimutatások nem adnak valós képet a megkötött szerződésekről:

- december hónapban a Dunaújvárosi Gazdasági Ellátó Szervezetnél állományban lévő, gazdasági feladatokat ellátó dolgozóknak is fizettek rendezvényekkel kapcsolatos vendéglátások szervezéséért, lebonyolításáért megbízási díjat,
- megbízási díj megjelöléssel banki átutalás történt saját dolgozó részére. A dolgozó a mellékelt dokumentum alapján színdarabban szerepelt, az ezzel kapcsolatos megbízási szerződést nem bocsátották rendelkezésünkre,
- megbízási díj megnevezéssel számfejtés és pénztári kifizetés történt, melynek szerződését nem bocsátották rendelkezésünkre és a napi pénztári anyaghoz sem csatolták azt,
- a gépkocsivezető részére mindkét vizsgált hónapban a pénztárból 20.000 Ft-ot fizettek. A pénztárbizonylaton megbízási díj, a számfejtési íven napidíj megnevezés szerepelt. A kifizetéshez megbízási szerződést nem csatoltak,
- megbízási díj megnevezéssel számfejtés és átutalás történt, melynek szerződését nem bocsátották rendelkezésünkre és a bankszámlakivonathoz sem csatolták azokat.

Munkaköri leírások

Az ellenőrzésnek ebben a szakaszában azt vizsgáltuk, hogy a közalkalmazottak rendelkeznek-e munkaköri leírással, illetve a munkaköri leírások tartalmazzák-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló rendelkezéseket.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a szűrőpróbaszerűen választott munkavállalók mindegyike rendelkezett munkaköri leírással.

A munkaköri leírások azonban nem minden munkavállaló esetében tartalmazták a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó rendelkezéseket.

Fentiekén túl megállapítottuk, hogy a főkönyvi könyvelő sem a munkaköri leírását, sem az ahhoz csatolt tájékoztatást nem írta alá (4.13. számú melléklet).

V. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának és a pénzkezelés rendjének vizsgálata

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának és a pénzkezelés rendjének vizsgálatát a 2015. március havi banki és pénztári bizonylatok vizsgálatával végeztük.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az intézmény megsértette az Ávr., a Gazdálkodási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat előírásait, valamint a bizonylati rend, bizonylati fegyelem betartásával kapcsolatos szabályokat.

A pénztári bizonylatoknak és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy:

- a pénztárelőíró feladatokat 2015 márciusában sem a pénztárzárások alkalmával sem az egyes pénztári napokon nem végezték el,
- a vizsgált napokon sem a bevételeket, sem a kiadásokat nem utalványozták,
- a gazdasági események többségénél nem végezték el a teljesítés igazolást,
- ezeket a bizonylatokat teljesítés igazolás nélkül érvényesítették,
- a 100.000 Ft-ot elérő gazdasági eseményeknél (vásárlás, előleg fizetés) előzetes kötelezettségvállalási bizonylat kitöltése és pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg,
- a „készpénzigénylés elszámolásra” című nyomtatványt minden esetben hiányosan töltötték ki, mivel az nem tartalmazta az engedélyező aláírását,
- előfordult, hogy előleg visszafizetője nem írta alá a bevételi pénztárbizonylatot,
- egy esetben a bevételi pénztárbizonylathoz nem bevételi utalványt, hanem kiadási utalványt csatolták,
- egy esetben az érvényesítés időben megelőzte a teljesítésigazolást,
- a helyszíni ellenőrzés időpontjáig a könyvelő a könyvelés tényét aláírásával nem igazolta sem a pénztárbizonylatokon, sem az utalványokon.

A bankszámlaforgalommal kapcsolatos bizonylatok és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy az intézményben:

- a gazdasági események többségénél nem végezték el a teljesítés igazolást, vagy nem volt szabályos a teljesítés igazolás, mert az nem tartalmazta a gazdálkodási jogkör gyakorlásának időpontját,
- ezeknél az eseményeknél teljesítés igazolás, vagy szabályos teljesítés igazolás nélkül érvényesítették,
- előfordult, hogy 100.000 Ft-ot elérő gazdasági eseményeknél előzetes kötelezettségvállalási bizonylat kitöltése és pénzügyi ellenjegyzés nélkül történtek kifizetések, illetve
- megsértették a Gazdálkodási szabályzat és az Ávr. összeférhetetlenségre vonatkozó előírásait.

Fentiekén túl megállapítottuk, hogy a:

- 2015. március 12-ei bankszámlakivonathoz nem csatolták a Ridzi Produkciós Iroda Kft. részére átutalt 317.500 Ft összegű kifizetés bizonylatait, valamint
- 2015. március 13-ai bankszámlakivonathoz 21 darab olyan utalványrendeletet is csatoltak, melyek terhelései nem az adott napon történtek (az utalványrendelet hiányos kitöltés miatt nem állapítható meg a kifizetés napja).

VI. Az intézmény operatív működésének vizsgálata (személyi juttatások, munkába járás, kiküldetés, telefonhasználat)

Az ellenőrzés során az intézmény operatív működésének szabályszerűségét az ellenőrzési programban előzetesen megjelölt területeken végeztük.

Személyi juttatások

Az ellenőrzés során azt vizsgáltuk, hogy a Kollektív szerződésben meghatározott juttatások közül melyeket és milyen mértékben fizetett az intézmény a 2014. és 2015. években.

Az illetmények, pótlékok, jutalékok, jutalmak megnevezésű juttatások közül:

- kiemelt munkavégzésért kereset-kiegészítést mindkét évben fizetett az intézmény. A juttatásban részesülőkről és annak összegéről az intézmény igazgatója belső határozatot hozott.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a határozatban a juttatásra jogosultak között nem szerepelt az intézmény igazgatója és gazdasági vezetője, akik a határozatot aláírták. A bankszámla kivonat és a hozzácsatolt számfejtési lapok tanúsága szerint azonban mindketten bruttó 100.000 Ft összegű juttatást kaptak.

Fentiekén túl azt is megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogköröket e gazdasági esemény kapcsán szabálytalanul és nem egyértelműen gyakorolták, továbbá megsértették az Ávr. és a Gazdálkodási szabályzat összeférhetetlenségre vonatkozó szabályait. (Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolásra irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét közeli hozzátartozója vagy maga javára látná el).

- ösztönző jutalékot a Kollektív szerződés értelmében a közönségszolgálati- és a jegypénztáros szervezők kapnak.

Az intézmény igazgatójának nyilatkozata értelmében 2014-ben a kollektív szerződésben foglaltakkal összhangban állapították meg a jutalékot (havi 30.000 Ft előleg számfejtése mellett év végén a különbözet elszámolásával).

2015-ben ösztönző jutalék címén kifizetés nem történt. Az érintettekkel 30.000 Ft/hó összegű megbízási szerződést kötöttek ügyeleti feladatok ellátására,

- eredményességi jutalékot az intézmény belső határozata értelmében 2014. évre 4 dolgozónak összesen 344.000 Ft, 2015. évre 3 dolgozónak összesen 600.000 Ft összegben fizetett az intézmény.

A gazdálkodási jogköröket e gazdasági esemény kapcsán is szabálytalanul gyakorolták,

- plusz anyagi forrás megszerzéséhez kötött jutalékot az az intézmény igazgatójának nyilatkozata értelmében a vizsgált két évben nem fizettek.

A 2015. márciusi és decemberi pénztári és banki bizonylatok vizsgálata során azonban több, e jogcímen történő kifizetést találtunk.

A jóléti, szociális és béren kívüli juttatások közül:

- az intézmény igazgatójának nyilatkozata értelmében étkezési hozzájárulást nem fizetett az intézmény. **A főkönyvi számlák forgalmának ellenőrzése során azonban**

megállapítottuk, hogy 2014-ben 1.487.000 Ft, 2015-ben 440.000 Ft értékű étkezési hozzájárulást könyveltek,

- munkába járás költségtérítése címén tett megállapításainkat a jelentés későbbi része tartalmazza,
- munkaruha juttatásban a Kollektív szerződésben meghatározott munkakörökben dolgozók részesültek az általuk megvásárolt ruházati termékről kiállított számla ellenértékének megfizetésével,
- ruhapénzt a belső ellenőrzés részére átadott belső határozat szerint az adminisztratív munkakörökben dolgozóknak fizettek évenként összesen 1.150.000 Ft értékben.

A székhelyen kívüli munkavégzés díjai közül:

- tájelőadás díjazásaként 5.000 Ft/nap napidíjat fizetett az intézmény.

Munkába járás saját gépjárművel

A saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítésének kifizetéseit vizsgálva megállapítottuk, hogy az intézményben 2014. és 2015. években saját gépjárművel történő munkába járás címén a dolgozók összesen 34 Ft/km (9 Ft/km adómentes és 25 Ft/km adóköteles költségtérítésben részesültek.

Ez a kifizetési gyakorlat nem felel meg sem a Gépjármű üzemeltetési szabályzat, sem a Kollektív szerződés rendelkezéseinek, mivel

- a kifizetett adóköteles költségtérítés magasabb (25 Ft/km), mint a Gépjármű üzemeltetési szabályzatban meghatározott összeg (10 Ft/km), de
- a vizsgált dolgozók esetében magasabb volt a Kollektív szerződésben meghatározott mértéknél is.

Mobiltelefon használat

A mobiltelefon használat és költségtérítés szabályait a 2011. május 1-jétől hatályos Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata tartalmazza.

Az intézmény rendelkezésünkre bocsátotta a szabályzat 2014. november 1-jétől hatályos 1. számú mellékletét, mely a mobiltelefonhasználatra jogosultak körét tartalmazza.

E dokumentumnak és 2015. március havi banki anyagban található telefonszámlának a vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- 2014. november 1-jétől 19 fő jogosult mobiltelefon használatra,
- az intézmény által fizetett alapdíj esetükben telefononként 7.866 Ft vagy 8.000 Ft/hó, a kártya típusától függően (arany vagy platina),
- a 19 fő munkavállaló közül
 - 7 főnek az alapdíjon felül a beszélgetések díjából további 10.000 Ft/hó,
 - 4 főnek az alapdíjon felül a beszélgetések díjából további 5.000 Ft/hó,
 - 3 főnek az alapdíjon felül a beszélgetések díjából további 3.000 Ft/hó,
 - 1 főnek az alapdíjon felül a beszélgetések díjából további 2.000 Ft/hó összeget térítenek,
 - 4 főnek csak a telefonhasználat alapdíját téríti az intézmény.

Kiküldetés

A 2015. március, szeptember, december havi pénztári és banki bizonylatok tanúsága szerint a dolgozók hivatalos célú kiküldetésekor az intézmény menetjegy (autóbusz, vonat, taxi) és szabályosan kitöltött bizonylatok alapján fizette meg a közlekedési költségtérítést.

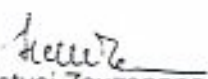
Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az összesített értékelés Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyv mintájában szereplő értékelési kategóriák (7.1. számú melléklet) alapján: **gyenge**.

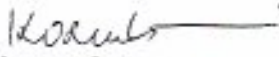
Dunaújváros, 2016. június 8.


Kozma Csilla
vizsgálat vezető




Heteyi Zsuzsanna
hivatali belső ellenőr

Jóváhagyom


Kozma Csilla
belső ellenőrzési vezető