



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



E L Ő T E R J E S Z T É S

- a Képviselő-testületnek -

A 2012. évi költségvetés I. félévi végrehajtásához kapcsolódó vizsgálatról

Tisztelt Képviselő-testület !

A Képviselő-testület azon intézményeknél, amelyeknél a kiadási előirányzat 55 %-ot meghaladó mértékben teljesült vizsgálatot rendelt el.

A csatolt belső ellenőri jelentés szerint a Kommunális Szervezet és A Művelődés Háza és Könyvtára intézményeknél évvégére nem kerül sor előirányzat túllépésre. Az Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium esetében a túllépés valószínűsíthető. – ennek részletei külön napi-rendi pontban szerepelnek -.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a vizsgálatról szóló tájékoztatót vegye tudomásul.

Sárospatak, 2012. november 22.

Aros János
polgármester

Készítette: Poncsák Ferenc
gazdálkodási irodavezető

Törvényességi szempontból ellenőriztem:.....
a jegyzői feladatokat ellátó jegyzői irodavezető

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

_____/2012. (.....) KT.

h a t á r o z a t a

A 2012. évi költségvetés I. félévi végrehajtásához kapcsolódó vizsgálatról

A Képviselő-testület a 2012. évi költségvetés I. félévi végrehajtásához kapcsolódó vizsgálatról készített tájékoztatót tudomásul vette.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Dankóné Gál Terézia
a jegyzői feladatokat ellátó jegyzői irodavezető

Aros János
polgármester

**Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének
Belső ellenőrzési csoportja**

Iktatószám: /2012.

JELENTÉS

**a Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének 225/2012.(VIII.31.) KT
számú határozatában jóváhagyott 2012. évi költségvetés végrehajtásának vizsgálatához**

Ellenőrizendő szervezet: Sárospatak Város Önkormányzata és Intézményei

Ellenőrző szervezet: A Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének
Belső Ellenőrzési Csoportja

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy egyes intézmények miért lépték át a kiadási előirányzat 55%-át az I. féléves beszámolók alapján.

Ellenőrzés tárgya: A költségvetési előirányzatok vizsgálata, az alultervezettség lehetőségének kizárása. Az előirányzat-túllépések okai, a lehetséges előirányzat-módosítások és átcsoportosítások vizsgálata. A kötelezettség vállalások felülvizsgálata.

Az ellenőrzés módszere és az alkalmazott vizsgálati eljárások: Helyszíni tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzés.

Jogszabályi felhatalmazás: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Helyi felhatalmazás:

- Sárospatak Város Önkormányzata és a Sárospataki Többcélú Kistérség Társulás között megkötött „Megállapodás” a kistérségi belső ellenőrzési feladatok ellátására,
- Sárospatak Város Önkormányzatának képviselő-testülete által jóváhagyott 2012. évi belső ellenőrzési terv.

Az ellenőrzést végzi: Soltész Ibolya belső ellenőr

Megbízó levél száma: 123 /2012.

Az ellenőrzött időszak: 2011-2012. év azonos időszaka

A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2012.10.03 - 2012.10.10.

A jelentés elkészítésének határideje: 2012.10.12.

Az ellenőrzésre fordítható napok száma összesen: 8 nap.

Az ellenőrzés során alkalmazandó legfontosabb jogszabályok:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Ötv.	1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
AJTP	Arany János Tehetséggondozó Program

RÉSZLETES VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Sárospatak Városának Kommunális Szervezete intézmény 2012. évre tényszámokkal és tapasztalati számokkal alátámasztva készített költségvetést. Egy alkalommal módosítottak az előirányzatokon. Ennek oka az alábbiak voltak:

Kiadást növelő tényezők(10.335 eFt):

- a közfoglalkoztatás többlet munkabére és a bérkompenzáció járulékokkal **10.965 eFt**;
- árvízvédelmi költség elvonás kettős finanszírozás miatt **-746 eFt**;
- pénzmaradvány felhasználás **116 eFt**;
- kazánberuházás – amennyivel csökken a dologi kiadás **-5.524 eFt**, annyival nő a beruházás **5.524 eFt**, tehát nincs eredményre gyakorolt hatása.

A kiadások forrása (bevételi oldal) (10.335 eFt):

- a közfoglalkoztatásra sajáterő az önkormányzattól **1.462 eFt**;
- közfoglalkoztatás után járó támogatás **8.492 eFt**
- bérkompenzáció **1.011 eFt**
- pénzmaradvány felhasználás **116 eFt**;
- Vis maior visszafizetés **-746 eFt**.

A kiadási és bevételi előirányzat **156.987 eFt** lett.

Ezt azonban nem tudták volna tartani megtakarítási intézkedések nélkül.

Az intézmény mindenben takarékoskodni próbál. A legfontosabb az üzemanyag felhasználás leszorítása volt, mert ez az előirányzat fogyott el először. Létszámleépítésre is sor került, a takarítónő munkaviszonya megszűnt. Még az év elején felmondták az őrző-védő szolgáltatást, és jelentős megtakarítás keletkezett a készenléti díjak felhasználásának elmaradásából. Így tudtak használtan egy konténeres teherautót vásárolni. Az intézmény viszonylag alacsony költségvetéssel rendelkezik a többi Önkormányzati intézményhez képest, ezért a kisszámok elvén rugalmasabban tudja lereagálni ezeket a változásokat. A tevékenysége is lehetővé teszi, hogy egyes feladatok elhagyásával takarékoskodjon, pl. gyalog mennek a munkaterületre a dolgozók, mert leállítottak egy-két gépkocsit, ezzel csökkentve az üzemanyag felhasználást.

További takarékosági lehetőség lett volna, ha a start munkaprogram valamennyi költségét megtervezik a programon belül és az nem az intézmény költségvetését terheli, amit az önkormányzat megfinanszírozott az intézmény számára.

A féléves beszámoló készítésekor 15.333.199.-Ft volt a szállítói tartozása az intézménynek, ami szeptember végén már csak 1.050.- eFt volt.

Az intézmény 2012. szeptember 30.-án 77%-os teljesítésnél tartott. Az időarányos teljesítési arány 75% lenne. A kiadások és bevételek teljesen együtt mozognak, csak azt költi el az intézmény, amire már rendelkezésre áll a forrása. Ha váratlan esemény nem jön közbe, az intézmény többletfinanszírozás nélkül is be tudja fejezni az évet. További intézkedést az intézmény nem igényel.

Az intézmény sok előre nem látható városi eseménynél segédkezik, amit nem tudnak előre tervezni, mert januárban még nem ismertek ezek a feladatok.

ÖSSZEFOGLALÁS

Ha váratlan esemény nem jön közbe, az intézmény többletfinanszírozás nélkül is be tudja fejezni az évet. További intézkedést az intézmény nem igényel.

JAVASLATOK

1. A költségvetés tervezésekor figyelembe kell venni a minden évben bekövetkező városi eseményeket, amelyek előre nem tervezhetők, de minden évben számolni kell velük. Erre költségvetési tartalékkal kell rendelkezni.

Sárospatak, 2012. november 22.

Soltész Ibolya
belső ellenőr

**Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének
Belső ellenőrzési csoportja**

Iktatószám: /2012.

JELENTÉS

**a Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének 225/2012.(VIII.31.) KT
számú határozatában jóváhagyott 2012. évi költségvetés végrehajtásának vizsgálatához**

Ellenőrizendő szervezet: Sárospatak Város Önkormányzata és Intézményei

Ellenőrző szervezet: A Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének
Belső Ellenőrzési Csoportja

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy egyes intézmények miért lépték át a kiadási előirányzat 55%-át az I. féléves beszámolók alapján.

Ellenőrzés tárgya: A költségvetési előirányzatok vizsgálata, az alultervezettség lehetőségének kizárása. Az előirányzat-túllépések okai, a lehetséges előirányzat-módosítások és átcsoportosítások vizsgálata. A kötelezettség vállalások felülvizsgálata.

Az ellenőrzés módszere és az alkalmazott vizsgálati eljárások: Helyszíni tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzés.

Jogszabályi felhatalmazás: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Helyi felhatalmazás:

- Sárospatak Város Önkormányzata és a Sárospataki Többcélú Kistérség Társulás között megkötött „Megállapodás” a kistérségi belső ellenőrzési feladatok ellátására,
- Sárospatak Város Önkormányzatának képviselő-testülete által jóváhagyott 2012. évi belső ellenőrzési terv.

Az ellenőrzést végzi: Soltész Ibolya belső ellenőr

Megbízó levél száma: 123. /2012.

Az ellenőrzött időszak: 2011-2012. év azonos időszaka

A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2012.10.03 - 2012.10.10.

A jelentés elkészítésének határideje: 2012.10.12.

Az ellenőrzésre fordítható napok száma összesen: 8 nap.

Az ellenőrzés során alkalmazandó legfontosabb jogszabályok:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Ötv.	1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
AJTP	Arany János Tehetséggondozó Program

RÉSZLETES VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Művelődés Háza és Könyvtára eredeti kiadási és bevételi előirányzata 101.397.000 Ft volt. A bérkompenzációk rendezése után 103.392.000.-Ft lett. Ezt követően több módon pályázati támogatásból eredően jutott bevételhez az intézmény. Az érdekeltségnövelő pályázat önkormányzati működési támogatásként volt átadva. Mindez 11.745 eFt-tal emelte az előirányzatokat összesen 115.137 eFt-ra. Ez az előirányzat csak október hónapban volt jóváhagyva, ezért az intézmény év végi beszámolójában fog a helyére kerülni.

A kiadási előirányzatok 2012.09.30-án - figyelembe véve az október 02-án módosított előirányzatokat is - 80%-os teljesítést mutatnak. A bevételi előirányzatok 82%-on állnak, ami megfelelő a kiadásokhoz képest. Az időarányos teljesítés 75% lenne, de az intézmény tevékenységi köre nem teszi lehetővé az időarányos teljesítést. Mivel a kiadási oldal kevesebb a bevételi oldaltól és a két oldal egyformán nő, nem látom aggályosnak az intézmény gazdálkodását. Nem költenek el olyan előirányzatot, amire nincs meg a forrásuk.

A kintlévőségeik 2011 év végén alig haladták meg az egymillió forintot. Félévkor 5.155.917.-Ft volt, amit szeptember harmincig kiegyenlített. Csak a decemberi számlák kifizetése húzódhat át 2013-ra.

Az intézmény kezelésében van a Újbástya rendezvénycentrum, ami 3.988.364.-Ft veszteséget termelt 2012.09.30-ig. Ezt a veszteséget az intézmény a saját bevételeiből fedezi.

Az intézmény nem tud időarányosan gazdálkodni, mert pl. a fűtés az első és második félév között nem egyenlően oszlik meg, a támogatásokból keletkező bevételek csak a pénzügyi teljesítést követően építhetők be a költségvetésbe, stb.

ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az intézmény gazdálkodása nem indokolja rendkívüli intézkedés bevezetését. Amennyiben előrelátható akadály nem lép fel, az intézmény tartani tudja a költségvetését.

JAVASLATOK

1. Javaslom, hogy az intézmény folyamatosan mutassa ki és tájékoztassa az önkormányzatot az Újbástya rendezvény centrum ráfizetésének mértékéről. Dolgozzák ki annak lehetőségét, hogy lehetne gazdaságosabbá tenni az épületet. (Állandó vagy részleges bérbeadás, rendezvény és képzési centrum kialakítása, konferenciák rendezésének lehetőségének jobb kihasználása, esetleg helyi vállalkozások bevonásával.) Ehhez a fenntartó segítségére is szüksége van az intézménynek, amiben eddig is partner volt az Önkormányzat.

Sárospatak, 2012. november 22.

Soltész Ibolya
belső ellenőr