

Tura Város Jegyzőjétől

Ügyszám: TPH/4960-9/2020.

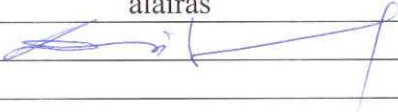
ELŐTERJESZTÉS

Tura Város Képviselő-testülete 2020. július 02-i ülésére

Tárgy: Javaslat a Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár belső ellenőrzési jelentésére készített intézkedési terv elfogadására

Készítette: Imró Ildikó - aljegyző

Az előterjesztés készítője az előterjesztést egyeztette : (név, beosztás, aláírás)

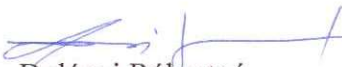
név, beosztás	aláírás
Dolányi Róbertné - jegyző	

Előterjesztve a **Pénzügyi Ellenőrző
Egészségügyi és Szociális
Közművelődési, Köznevelési és Sport
Városfejlesztési és Környezetvédelmi**

Bizottsághoz

(a megfelelő aláhúzendó)

Törvényességi szempontból kifogást nem emelek:


Dolányi Róbertné
jegyző

A napirendet

A döntés elfogadásához

**nyilvános ülésen lehet tárgyalni / zárt ülésen kell tárgyalni
egyszerű / minősített szavazattöbbség **szükséges****

Javaslat

a Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár belső ellenőrzési jelentésére készített intézkedési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület !

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján a Jegyző belső ellenőrzési rendszert köteles működtetni a költségvetési szervnél. A belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv alapján belső ellenőrzéseket végez az adott költségvetési szervnél és intézményeinél.

A Vincent Auditor Kft. 2020. március 11-12. között helyszíni ellenőrzést végzett a Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtárban, a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzéséről belső ellenőrzési jelentés készült 2020. május 6-án.

A belső ellenőrzési jelentés az ellenőrzést az alábbiakban foglalta össze:

„Vezetői összefoglaló

Tura Város Önkormányzatának megbízásából elvégeztük a Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a működés, gazdálkodás szabályait, a pénzmozgásokat alátámasztó számviteli bizonylatokat.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának mellékletei hiányosak.
- Az intézmény vezetője nem készített szolgáltatási tervet, továbbá éves munkatervet.
- Az intézményben folyó tanfolyamok, foglalkozások dokumentáltsága nem teljes körű.
- A „Mint a többi ember” Alapítvány székhelye a kulturális intézménybe bejegyzett, továbbá biztosítják az ingatlan térítésmentes használatát.
- A közalkalmazottak jelenléti ívet nem folyamatosan vezetnek, munkaidő nyilvántartás nem készült.
- A 2018-ban keletkezett bevételek és kiadások egy részének főkönyvi elszámolása 2019-ben történt.
- A belföldi kiküldetések célja nem dokumentált megfelelően.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- A Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása, jelölt mellékleteinek elkészítése, majd ezt követően fenntartói határozattal történő elfogadása.
- A jogszabályi előírásokkal azonos módon az intézmény éves szolgáltatási és munkatervének elkészítése és fenntartói elfogadása.
- A szakmai dokumentációk naprakész vezetése.
- A közművelődési intézménybe bejegyzett civil szervezet székhelyének módosítása, a rendelkezésre bocsátott ingatlanrész használatának bérleti díj ellenében történő biztosítása.

- A munkában töltött idő folyamatosan dokumentálása, a törvényi kötelezettségen alapuló munkaidő nyilvántartás vezetési kötelezettség teljesítése.
- A bevételek és kiadások tárgyidőszaki elszámolásának biztosítása.
- A belföldi kiküldetések során használt magángépjármű jogszerűségének alátámasztása, a tulajdonjog megfelelő bizonylattal történő igazolása.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- **gyenge**
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge**

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük. „

„Összefoglalás, következtetések:

A Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár rendelkezik alapító okirattal, a szakmai működést meghatározó dokumentumok, szabályzatok hiányosak.

Az intézmény működése egysíkúnak tekinthető, a helyi népi hagyományokra épülő. Ennek következtében a közösségi színterek működése nem tölti be a törvény által meghatározott célt.

A közművelődési intézmény tekintetében a jelenleg hatályos munkaköri leírások átdolgozása indokolt.

Az intézményben nem vezetik teljes körűen a jelenléti ívet, mellyel problémásnak ítéljük meg a rendszeres illetmények kifizetésének alátámasztottságát, továbbá munkaidő nyilvántartás sem áll rendelkezésre az Mt. előírásainak megfelelően.

A szakmai feladatok ellátását részben a kinevezett közalkalmazottakkal, részben külsős vállalkozókkal, valamint a Ptk. hatálya alatt foglalkoztatottakkal biztosítják.

Az intézmény gazdálkodása során jelentős hiányosságok tapasztalhatóak, melyeket a jelentés részletező részében bemutattunk.

A helyszíni ellenőrzés alapján tett megállapításainkat figyelembe véve javaslatokat fogalmaztunk meg.”

A belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg a jelentésében:

„Javaslatok:

1. Javasoljuk a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálását, jelölt mellékleteinek elkészítését, majd ezt követően fenntartói határozattal történő elfogadását.
2. Javasoljuk a jogszabályi előírásokkal azonos módon az intézmény éves szolgáltatási és munkatervének elkészítését és fenntartói elfogadását.
3. Javasoljuk a szakmai dokumentációk naprakész vezetését.
4. Javasoljuk a közművelődési intézménybe bejegyzett civil szervezet székhelyének módosítását, a rendelkezésre bocsátott ingatlanrész használatának bérleti díj ellenében történő biztosítását.
5. Javasoljuk a kifogásolt besorolások felülvizsgálatát.
6. Javasoljuk a munkában töltött idő folyamatosan dokumentálását, a törvényi kötelezettségen alapuló munkaidő nyilvántartás vezetési kötelezettség teljesítését.
7. Javasoljuk a munkaköri leírások aktualizálását.
8. Javasoljuk a bevételek és kiadások tárgyidőszaki elszámolásának biztosítását.
9. Javasoljuk az alkalmazott bérleti szerződés tartalmának módosítását.
10. Javasoljuk az intézményi kifizetéseket terhelő közterhek határidőben történő megfizetését.
11. Javasoljuk a belföldi kiküldetések során használt magángépjármű jogszerűségének alátámasztását, a tulajdonjog megfelelő bizonylattal történő igazolását.”

A fenti belső ellenőrzési javaslatokra az intézmény Igazgatója részéről a mellékelt intézkedési terv készült.

A javaslatok között a 4. és a 11. pontra vonatkozóan az Önkormányzat részéről a mellékelt intézkedési terv készült.

Tura, 2020. június 25.

Dolányi Róbertné
jegyző

Határozati javaslat:

_____/2020.(____) határozat

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtárban, a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzéséről belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra a Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár Igazgatója által készített mellékelt és a 4. és a 11. pont vonatkozásában az Önkormányzat által készített mellékelt intézkedési terveket elfogadja.

Határidő, felelős: az intézkedési tervekben megjelöltek szerint

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzés tárgya, célja, jelentés időpontja és javaslatai:

<p>tárgya, célja jelentés időpontja:</p> <p>A Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzéséről Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a működés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, gazdálkodása megfelelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az önkormányzat/Alapító által kítűzött céloknak.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2019. év Helyszíni ellenőrzés: 2020. március 11-12. közötti időszakban Jelentés készült: 2020. április 20. Módosítva: 2020. május 6.</p>	<p>javaslatok Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft</p> <ol style="list-style-type: none">1. Javasoljuk a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálását, jelölt mellékleteinek elkészítését, majd ezt követően fenntartói határozattal történő elfogadását.2. Javasoljuk a jogszabályi előírásokkal azonos módon az intézmény éves szolgáltatási és munkatervének elkészítését és fenntartói elfogadását.3. Javasoljuk a szakmai dokumentációk naprakész vezetését.4. Javasoljuk a közművelődési intézménybe bejegyzett civil szervezet székhelyének módosítását, a rendelkezésre bocsátott ingatlanrész használatának bérleti díj ellenében történő biztosítását.5. Javasoljuk a kifogásolt besorolások felülvizsgálatát.6. Javasoljuk a munkában töltött idő folyamatosan dokumentálását, a törvényi kötelezettségen alapuló munkaidő nyilvántartás vezetési kötelezettség teljesítését.7. Javasoljuk a munkaköri leírások aktualizálását.8. Javasoljuk a bevételek és kiadások tárgydőszaki elszámolásának biztosítását.9. Javasoljuk az alkalmazott bérleti szerződés tartalmának módosítását.10. Javasoljuk az intézményi kifizetéseket terhelő közterhek határidőben történő megfizetését.11. Javasoljuk a belföldi kiküldetések során használt magángépjármű jogszerűségének alátámasztását, a tulajdonjog megfelelő bizonylattal történő igazolását.
--	--

A első ellenőrzés javaslatainak végrehajtására vonatkozó intézkedési terv:

intézkedés	felelős	határidő
<p>1. Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása, jelölt mellékleteinek elkészítése, majd ezt követően fenntartói határozattal történő elfogadása (2017. május 31-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat törzssanyagának aktualizálása mellékletekkel együtt)</p> <p>Mellékletek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sz. Szervezeti ábra (aktualizálandó) 2. sz. Munkaköri leírások (módosítandó belső ellenőri minta alapján), megbízási szerződések 3. sz. Bélyegző nyilvántartási rendje 4. sz. Kulcs- és riasztókód használati rend 5. sz. Telefonhasználati rend 6. sz. Tűzvédelmi szabályzat, tűzriadó terv 7. sz. Munkavédelmi Szabályzat 8. sz. Házirend 9. sz. Iratkezelési és Adatvédelmi Szabályzat (megalkotandó, utóbbi szakértő cég bevonásával díjazás ellenében a 2018. május 25-től alkalmazandó általános adatvédelmi rendelet alapján) 10. sz. Szabályzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részlet szabályairól 11. sz. Könyvtári gyűjtőköri szabályzat 12. sz. Könyvtárhasználati szabályzat 13. sz. Könyvtári minőségirányítási kézikönyv 14. sz. Partnerlista (aktualizálandó) 15. sz. Együttműködési megállapodások 16. sz. Díjtáblázat (felülvizsgálandó, kiegészítendő) 	<p>Igazgató</p> <p>Igazgató Igazgató</p> <p>Igazgató</p> <p>Igazgató Igazgató</p>	<p>2020. november 30.</p> <p>2020. november 30. 2020. október 19.</p> <p>Megbízandó cég vállalási határideje szerint, de legkésőbb 2020. november 30-ig</p> <p>2020. november 30.</p> <p>Döntés kérése a soron következő 2020 júniusi KT-ülésen</p>

17. sz. Terembérleti szerződésminták (módosítandó belső ellenőri minta alapján)	Igazgató	2020. november 30.
18. sz. Éves munkaterv (éves rendezvényterv és foglalkozási rend kibővítendő munkatervvé)	Igazgató	2020. augusztus 17.
19. sz. Közösségi foglalkozások éves rendje (aktualizálandó)	Igazgató	2020. november 30.
Mellékletek számának és tartalmának bővítése, egyéb belső szabályzatok megalkotása	Igazgató	2020. november 30.
2. Éves szolgáltatási és munkatervének elkészítése.	Igazgató	2020. augusztus 17.
3. Szakmai dokumentációk naprakész vezetése. (Szakköri naplók hiányos bejegyzéseinek pótlása, kiegészítése)	Igazgató	2020. augusztus 17.
4. Közművelődési intézménybe bejegyzett civil szervezet székhelyének módosítása, a rendelkezésre bocsátott ingatlanrész használatának bérleti díj ellenében történő biztosítása.	Nem igazgatói hatáskör	
5. Kifogásolt besorolások felülvizsgálata.	Igazgató	2020. október 19.
6. A munkában töltött idő folyamatos dokumentálása, a törvényi kötelezettségen alapuló munkaidő nyilvántartás vezetési kötelezettség teljesítése.	Igazgató	Folyamatosan, minden hónap első hetében
7. Munkaköri leírások aktualizálása.	Igazgató	2020. október 19.
8. Bevételek és kiadások tárgydíszaki elszámolásának biztosítása.	Igazgató	Folyamatosan havonta.
9. Alkalmazott bérleti szerződés tartalmának módosítása.	Igazgató	2020. november 30.
10. Intézményi kifizetéseket terhelő közterhek határidőben történő megfizetése.	Igazgató/ PH Pénzügyi Iroda vezető	Folyamatosan negyedévente.
11. Belföldi kiküldetések során használt magángépjármű jogszerűségének alátámasztása, a tulajdonjog megfelelő bizonylattal történő igazolása szabályzat szerint.	Nem igazgatói hatáskör	

Megjegyzés 1: A módosított SZMSZ és mellékletei elkészítési határidejének megjelölésénél figyelembe vételre került, hogy 2020. november 1-től a közalkalmazottak átkerülnek a Munka Törvénykönyvének hatálya alá, így a megváltozott szervezeti struktúrához indokolt majd az alapdokumentumokat módosítani. Annak érdekében, hogy ne kelljen rövid időtartamon belül kétszer átírni az alapdokumentumokat, a vizsgált intézmény Alapító Okiratának módosítása 2020. november hónapban esedékes, az ezen alapuló SZMSZ elfogadása pedig 2020 decemberében.

Megjegyzés 2: A munkaterv és a szolgáltatási terv 2020. II. félévének vonatkozásában esedékes, a munkaterv bevezetőjét alkotó helyzetelemzés egyúttal beszámoló az igazgató 2015. november 1-től kezdődő 5 éves vezetői ciklusáról.

Tura, 2020. június 22.



Seres Tünde s.k.
igazgató

Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár

Intézkedési terv
a Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtárban, a működés, gazdálkodás,
szabályozottság ellenőrzéséről belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra

Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő
4. A közművelődési intézménybe bejegyzett civil szervezet székhelyének módosítását, rendelkezésre bocsátott ingatlanrész használatának bérleti díj ellenében történő biztosítása	A civil szervezet számára ingyenes székhelyhasználat polgármesteri engedélyezésének utólagos képviselő-testületi jóváhagyása	Szendrei Ferenc polgármester, Képviselő-testület	2020. július
11. A belföldi kiküldetések során használt magángépjármű jogszerűségének alátámasztását, a tulajdonjog megfelelő bizonylattal történő igazolása	A Polgármesteri Hivatal gépjármű üzemeltetési szabályzata kiegészítése: a belföldi kiküldetés során használt magángépjármű tulajdonjogának megfelelő okmányokkal történő alátámasztása szükséges	Dolányi Róbertné jegyző	2020. augusztus

Határozati javaslat:

_____/2020.(_____) határozat

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Mint a többi ember Alapítvány részére a 2194 Tura, Bartók Béla tér 3. szám alatti (Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár) ingatlanban Szendrei Ferenc polgármester által 2018. december 13-án székhelyhasználatként engedélyezett szívességi használatot utólagosan jóváhagyja.

Felelős: Szendrei Ferenc

Határidő: azonnal

Székhelyhasználat jogcímét igazoló okirat

1. A székhelyhasználatot engedélyező személy/ szervezet

Neve: **Tura Város Önkormányzata**

Képviseli: **Szendrei Ferenc polgármester**

Székhelye: 2194 Tura, Petőfi S. tér 1.

Törzsszám: 730556

KSH 15730552-8411-321-13

ÁHTI 740142

Adószám: 15730552-2-13

2. Az ingatlan adatai

Cím: **2194 Tura, Bartók B. tér 3** (Bartók Béla Művelődési Ház és Könyvtár)

Helyrajzi szám: **2401**

A székhelyhasználatot engedélyező személy tulajdoni hányada: **1/1**

3. A székhelyhasználatot engedélyező személy ingatlan feletti rendelkezési jogát megalapozó jogcím: (a válasz aláhúzendő!)

a. tulajdonos

b. haszonélvező

c. bérlő

d. egyéb:

4. A székhelyhasználat jogcímének megnevezése: (a válasz aláhúzendő)

a. bérlet

b. szívésségi használat

c. egyéb:

5. Alulírott hozzájárulok ahhoz, hogy a **Mint a többi ember Alapítvány** nevű szervezet az ingatlanban székhelyet létesítsen, azt központi, ügyviteli helyeként használja, az ingatlant székhelyként a hivatalos irataiban megjelölje, azt a bírósági nyilvántartásba bejegyeztesse és az ingatlanban a határozatokat hirdetményként kifüggesseze.

Kelt: Tura, 2018. december 13.



Rumi Andrea

aláírás

Tanú: *Banóczy S. J.*
neve: **BAKWIKNÉ SÁMEGY JUDIT**
lakóhelye: **2194 TURA ÖNKORMÁNY U. 2.**
személyi igazolvány száma: **2635302A**

Tanú: *Rumi Andrea*
neve: **Rumi Andrea**
lakóhelye: **2194 Tura, Kabona u. 15.**
személyi igazolvány száma: **458497 DE**