



Szám: BEL/15-12/2022.

**A Kabóca Bábszínház
2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr) 49.§-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§. (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségnek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Kabóca Bábszínháznál 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Kabóca Bábszínház 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra. Az éves ellenőrzési tervben az intézmény által lebonyolított Európai Unió projekt végrehajtásának ellenőrzése szerepelt. A projekt végrehajtásának ellenőrzésére 10 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 10 ellenőrzési napot fordítottunk.

2021. évben az intézménynél folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a *megfelelő* kategóriában tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

2. A projekt ellenőrzésének megállapításai:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az EFOP-3.3.2-16-00107. sz. projektben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek-e? Az elszámolás határidőre, szabályosan megtörtént-e? A számviteli nyilvántartások megfelelőek voltak-e?

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

A pályázat alapja Magyarország Kormányának felhívása a kulturális intézmények által, a nevelési-oktatási intézmények tanulóinak tanórán kívüli ismeret- és tudásgyarapításának, kompetenciafejlesztésének támogatása, továbbá a kulturális szolgáltatások, tevékenységek és a programkínálat fejlesztése érdekében. A támogatási kérelmet benyújtó szervezetek az együttműködés keretében vállalták, hogy

- Projektjük megvalósításával hozzájárulnak a nevelési-oktatási intézmények tanulóinak tanórán kívüli és az óvodás gyermekek óvodai foglalkozáson kívüli kompetenciafejlesztéséhez, ismeret- és tudásgyarapításhoz, a nem formális és informális tanulási formák alkalmazásához, továbbá a köznevelés hatékony támogatása érdekében a kulturális szolgáltatások, tevékenységek és programkínálatának fejlesztéséhez.
- Hozzájárulnak a végzettség nélküli iskolaelhagyás csökkentéséhez kompetencia- és személyiségfejlesztő programokkal.
- Elősegítik a köznevelés eredményességének és hatékonyságának támogatását a nem formális és informális tanulási alkalmakkal.
- A kapott támogatáson felül önerőből finanszírozzák a projektet.

A Támogatási Szerződés az intézmény részéről 2018.03.07-én, a Támogató részéről 2018.03.09-én került aláírásra. A Projekt elszámolható bruttó összköltsége: 27.966.608 Ft. A támogatás intenzitása: 100 %. Támogatási előlegként a teljes támogatási összeg igényelhető volt, melynek – tartalékkal csökkentett – összege 27.687.078 Ft az intézmény elkülönített számlájára 2018.07.18-án leutalásra került, a benyújtott kifizetési igénylések valójában időszaki elszámolásként működtek.

A támogatás végrehajtásánál 2 mérföldkő lett meghatározva, az 1. mérföldkő a megvalósítási idő felénél 2019.04.30-a, benyújtható az összes elszámolható költség 35%-a, 2. mérföldkő a fizikai befejezés 2020.01.31. A tervezett célérték minél több tanuló, gyermek bevonása a programokba, a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek minél magasabb arányú részvétele a projekt keretében szervezett programokon.

A bábszínház elsősorban kistelepüléseken lévő olyan partnerintézményeket keresett meg, amelyek egy-egy terület oktatási-nevelési ellátását is összefogja. Zánka, Csögle, Lovászipatona, Nagyalásony, Veszprém-Gyulafirátót, Csögle, Lovászipatona, Nagyalásony oktatási-nevelési intézmények tanulói, diákjai nagy százalékban hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzetűek. A halmozottan hátrányos helyzetű tanulók képesség-kibontakoztató felkészítésének célja a tanuló tanulási kudarcból, a szociális hátrányból eredő lemaradásának csökkentése, továbbá a tanuló egyéni képességének, tehetségének kibontakoztatása, tanulási, továbbtanulási esélyének növelése.

A támogatási időszakban az intézmény 7 kifizetési igényt, időszaki elszámolást nyújtott be a támogató szervezetnek, az Emberi Erőforrások Minisztériumának. Az elszámolások többségét, közel 100 %-os arányban – kisebb hiánypótlással – elfogadta a támogató szervezet, az elszámolások tartalmát, összegeit az ellenőrzés a jelentés 3. pontjában részletezte. A projekt zárására – az ellenőrzés ideje alatt – 2021.03.18-án került sor, amikor a támogató szervezet a záró elszámolást, és a szöveges beszámolót is elfogadta. Az intézmény az elnyert és leutalt támogatást 100 %-ban – a Támogatási szerződésben meghatározott időbeli ütemezésben és tervezett feladatok finanszírozására használta fel. A tervezett programok megvalósultak, mellyel elősegítették a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetben lévő gyermekek, tanulók korosztályuknak megfelelő fejlődését. A minőségi és színes előadásokat, modern és népmesei formában mutatták be az intézménybe érkező gyermekeknek, óvodásoknak és iskolásoknak. Az

előadásokhoz kötődő drámapedagógiai foglalkozások a színházi élmény feldolgozása mellett a kommunikációs készséget, a szövegértést, az önálló véleményalkotás képességét is erősítették. A környezetvédelem fontossága is előkerült. Az előadások során az intézmény tízórát, uzsonnát is biztosított a részt vevő gyermekeknek.

A projekt elkülönített számviteli nyilvántartása is megvalósult. A támogatási bevétel és a projekttel kapcsolatos kiadások elszámolását külön Elszámolási egységkódon (KB035) gyűjtötte az intézmény és ez alapján könyvelték a kiadásokat a projekt mindhárom évében. A vezetett analitikus nyilvántartások a könyvelt adatokkal megegyeztek.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen az elkülönített számviteli nyilvántartásból kiválasztott tételeket részletesen vizsgálta, melyek leírása a jelentés 3.3. pontjában található. A vizsgált dokumentumok alapján megállapítható, hogy a bizonylati és okmányfegyelem - a projekt végrehajtása során keletkezett dokumentumok előkészítése, elszámolása során - megfelelt a jogszabályi, illetve intézményi belső szabályzatokban foglalt előírásoknak. Az elvégzendő feladatokkal kapcsolatosan előzetes megrendelések, megbízási, vállalkozási szerződések készültek. A szerződésekben az elvégzendő feladatok általában részletesen meghatározásra kerültek, a kötelezettségvállalás előtt a szerződéseket a VeInSzoL - ezzel a feladattal megbízott dolgozója - pénzügyileg ellenjegyezte.

A teljesítésigazolás általában a számlákon teljesítésigazoló bélyegző használatával, több esetben a szerződés mellékletében, minden alkalommal megtörtént. Az EFOP projektre utaló záradékolást minden - az ellenőrzés által vizsgált dokumentum - tartalmazta. A beszerzések, szolgáltatásvásárlások előtt az intézmény a 3 árajánlat bekérési kötelezettségnek, internetes tájékoztatóval, illetve konkrét árajánlat bekéréssel - a kizárólagosság, egyedi művészeti tevékenység kivételével - eleget tett. Külső ellenőrzés a projekttel kapcsolatban nem történt.

A fentiek alapján az ellenőrzés a folyamatokat megfelelőre minősítette, további intézkedésre javaslatot nem tett.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2021. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatelemzés, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, valamint az ÁSZ ellenőrzés végrehajtása során.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2021. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2021. évben 3 fő, 1 fő belső ellenőr 2021. márciusban nyugdíjba vonult, helyette új ellenőr nem került felvételre. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett, belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter

engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011.(VIII.03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2021-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-I. valamint 1 fő az ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tettek. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2021. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A Bkr. 12. § k) pontja szerint a belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr.20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2021. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2021. évben – 2020. novembertől - az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálóján működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön zárható helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítik a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2021. évi ellenőrzésekre is nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások, dolgozók betegsége, az intézményeknél és a családokban történő halálesetek miatt – hosszabb ideig tartottak az ellenőrzések, mivel a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Mindezek ellenére a tervezett ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2021-ben a 2022. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

2021-ben sor került az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritására, belső kontrollrendszerére vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzésére, melynek megállapítása – az intézmény által feltöltött szabályzatok áttekintése alapján - az intézményre vonatkozóan az alábbi volt:

„Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.”

Az intézmény – ÁSZ ellenőrzés során feltöltött – 2020. november 1-től hatályos Belső kontroll szabályzata a fentiekre vonatkozó szabályozást részletesen nem tartalmazta, az éves áttekintésre vonatkozó melléklet nem állt rendelkezésre. A szabályzatban a pontos megfogalmazás, valamint az előírt mellékletek pótlásra kerültek, az éves áttekintés a jövőben a melléklet kitöltésével megvalósul.

A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette.

Az éves felügyeleti és intézményi belső ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2022. január 26.

Veszprém, 2022. január 28.

Készítette:

Dedicsné Bíró Jolán
Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Szőke Kavinszki András
igazgató



