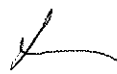


Elrk. 2022. 02. 11. 



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Polgármesteri Hivatala

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/15-17/2022.

IKTATVA:

2022 FEBR 15.

**A Veszprémi Petőfi Színház  
2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Ügyirat-száma: BEL/15-32/2022

Előadó: Deobrad Előirat: Melléklet:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről 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 tárgyévét 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 kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Petőfi Színháznál 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

### **1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Veszprémi Petőfi Színház 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra. Az éves ellenőrzési tervben a 2019-2020. évi támogatások, átvett pénzek ellenőrzése szerepelt. Az intézményi belső ellenőrzésre 8 napot terveztünk és ténylegesen 10 napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről, folyamatról kialakított minősítés a *megfelelő* kategóriába 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 2019-2020. évi támogatások, átvett pénzek ellenőrzésének megállapításai**

Az ellenőrzés *szabályszerűségi* ellenőrzés keretében vizsgálta a támogatásokat és átvett pénzeket. A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az intézmény 2019-2020. években

kapott támogatásainak igénylése, elszámolása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak, támogatói okiratoknak megfelelően történt-e.

A Színház az Alapító okiratában meghatározott tevékenységeit (előadó művészeti tevékenység, működési kiadások fedezése), feladatait saját bevételei mellett, az irányítószervi támogatás, valamint államháztartáson belüli és kívüli források, működési és céltámogatások felhasználásával látja el.

Az intézmény összes bevételeinek előzetes terve 2019-ben 717.112 e Ft volt, melyhez képest a teljesítés 1.058.000 e Ft, az eredeti előirányzathoz képest a növekedés 47,6 %-os. 2020-ban a pandémiás helyzet miatt az intézmény saját bevételei - jelentősen - közel 60 %-kal csökkentek, elmaradtak az előző évihez képest. 2018-ban és 2019-ben az intézmény bevételei közel 60 %-ban saját bevételekből, támogatásból, pénzmaradványból származtak. Az irányítószervi támogatásból 40,8 % bevétel realizálódott. A TAO támogatás aránya a 2018. évi 10,1 %-hoz képest 2019-ben a feladat alapon igényelhető állami támogatásból megduplázódott, 19,2 %-ot ért el. A pénzforgalom nélküli bevételek (pénzmaradvány) aránya a vizsgált években 10 - 23 % között alakult.

A 2020. éves várható adatok alapján megállapítottuk, hogy a Színház a pandémiás helyzet miatt, az előző évekhez viszonyítva kevesebb, 40 % körüli bevételt ért el mind a saját bevételek, mind a feladat alapú támogatások terén. Az összes bevétel az előző évhez képest csupán 8,4 %-os csökkenést mutat, melyet a 26,7 %-kal magasabb értékben kapott irányítószervi támogatás és a jelentős – előző évihez képest 72,9 %-kal, azaz 86,7 M Ft-tal magasabb – 206 millió Ft értékben felhasznált pénzmaradvány indokolt.

2019. január 1-től megszűnt a magánszférától származó TAO összegével történő kulturális intézmények, előadó-művészeti szervezetek támogatásának lehetősége. Ez a tétel az intézménynél a működési célú támogatási bevételek évek óta 90 %-nál magasabb arányú értékét jelentette. Helyette a központi költségvetésből többletforrást igényelhettek a szervezetek.

Az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. tv. 44. § 7. pontja szerint előadó-művészeti szervezeteknek minősülő szervezetek 2019. 02.20. napjától nyújthatták be az előadó-művészeti többlettámogatásra vonatkozó egyedi igénybejelentésüket az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő (EMET) honalapján, az Elektronikus Pályázatkezelési és Együttműködési Rendszeren (EPER) keresztül.

2020. január 1-től ebben az eljárásban is változás következett be. A Minisztérium az Önkormányzatokkal szerződött (közös fenntartás), az éves finanszírozási összeget az önkormányzat kapta meg és adta tovább a színháznak. Elszámoláskor a színház által elkészített, finanszírozás felhasználásra vonatkozó pénzügyi elszámolást a könyvvizsgálói ellenőrzést követően az önkormányzat nyújtja be a Minisztérium felé.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a pályázott támogatások elszámolásához készített pénzügyi elszámolások, minden szempontból áttekinthetőek, időrendben lekövethetők. Az elszámolások során figyelembe vett kiadási számlák a főkönyvben nem kerülnek elkülönítésre, de elkülönített számlára kerülnek, melynek forgalmából a támogatásokra befolyt, felhasznált, illetve visszautalt összegek lekövethetők. Emellett a teljes pályázati dokumentáció, valamint az elszámolások a kötelezően használt az EPER rendszerbe feltöltésre kerülnek, bármikor lekérdezhetők, és ezt a Támogató szervek – elkülönített nyilvántartásként - elfogadják.

Az ellenőrzés a fentiek alapján az alábbiakat javasolta:

- a támogatások vezetéséhez használt intézményi analitikus kimutatást ki kellene egészíteni az évenkénti összesítéssel, és minden olyan adattal, amely a főkönyvvel és az elkülönített számla mindenkor egyenlegével történő egyeztetésre alkalmassá teszi. A főkönyvi adatok, az analitikus nyilvántartás adatait, valamint az elkülönített számla egyenlegének egyeztetését dokumentáltan, utólag ellenőrizhető módon kell elvégezni.

Az ellenőrzési javaslatok alapján az intézmény igazgatója 2021. február 15-én intézkedési tervet készített, melyben a megvalósított intézkedésről is nyilatkozott.

## **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 kockázatértékelés-, 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 gyakoriata 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 közszolgálati 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. novemberétől - 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 hálózatán 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 előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.*

Az intézmény rendelkezik a fentiekre vonatkozó Kommunikációs szabályzattal, mely 2019. január 1-től hatályos, viszont a feltöltendő dokumentumok között ez a szabályzat nem szerepelt és így nem került az ÁSZ részére feltöltésre.

*„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 Belső kontroll szabályzata a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét a 3.8. pontjában tartalmazza, az éves áttekintési kötelezettséggel kiegészítésre került, mely a mellékletben szereplő éves összefoglaló kitöltésével megvalósul.

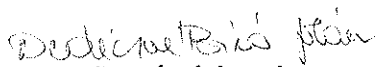
A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette.

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

Veszprém, 2022. január

Készítette:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
irodavezető

  
Jóváhagyta:  
Oberfrank Pál  
igazgató

