

9022/2022



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/15-2/2022.

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 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 a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása 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 kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az Agóra Veszprém Kulturális Központban 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra. Felügyeleti jellegű ellenőrzés során vizsgáltuk az intézmény 2020. évi beszámolója valóságát. Az intézményi belső ellenőrzés a készpénzgazdálkodást, ÁFA elszámolást ellenőrizte. A beszámoló vizsgálatára a tervezett 7 nappal szemben 8 napot, a készpénzgazdálkodás, ÁFA elszámolás ellenőrzésére szintén a tervezett 7 nappal szemben 8 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott felügyeleti és költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről 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.

1. A felügyeleti jellegű ellenőrzési jelentés megállapításai a 2020. évi beszámolóval kapcsolatban

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ pénzügyi-gazdálkodási és könyvvezetési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és az Agóra Veszprém Kulturális Központ közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.29.) van rögzítve.

Az intézmény saját Számviteli politikával rendelkezik, mely az ellenőrzési időszakra vonatkozóan 2019. december 30-tól hatályos. A Számviteli politika 29 pontból áll. A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 13. pontban bemutatják a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos szabályokat. A Számviteli politika 17. pontja tartalmaz az általános költségek, valamint az általános kiadások és általános bevételek felosztásának módjáról való rendelkezést. Ezzel eleget tettek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 2017. január 01-től hatályos 50. § (7) bekezdésének rendelkezéseinek. Az intézmény számviteli politikája a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (4) bekezdésében és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat és módszereket, amelyekkel az intézmény meghatározza, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak.

A könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata során vizsgáltuk a bér és járulék költségek könyvelését. Megállapítottuk, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2020. 1-12 hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2019.évi összege visszavezetésének és 2020. évi összege előírásának egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Egyeztetésre került a költségvetési számvitel könyvelési adatainak és a MÁK terhelési adatainak egyezősége. Megállapítható, hogy a szükséges korrekciók elvégzése után az egyezőség 2020. év 12 hónapjában fennáll.

Az ellenőrzés teljes körűen vizsgálta a 2020. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszköz beszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés) megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatokat a kötelezettségvállalást megelőzően a pénzügyi ellenjegyző aláírta. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a 2018.11.01-től hatályos Beszerzési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően a nettó 200.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A vizsgált állományba vett eszközök között a nettó 200.000 Ft értékhatár feletti eszköz beszerzések esetében nem volt árajánlat bekérés. 2020. évben 1 db állományba vett tárgyi eszköz beszerzése esett ajánlatkérési kötelezettség alá, de Feljegyzésben indokolták, miszerint a meglévő színpad korábban vásárolt elemeit is a Gépbér – Színpad Kft-től vásárolták, ezért nem kérték be 3 ajánlatot.

Az éves beszámolóban befejezetlen beruházként szereplő számítástechnikai eszközök (2.774.789 Ft) beszerzését megelőzően az intézmény eleget tett a 3 árajánlat bekérési kötelezettségnek.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2020. évi beszámolót határidőben elkészítette, a szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal, a befejezetlen beruházások kivételével alátámasztották. A beszámoló – főkönyv – analitikus nyilvántartások adatai (szintén a befejezetlen beruházások kivételével) megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2020. évi beszámolójának mérlegét. Megállapítható, a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az

intézmény beszámolójában 2020. december 31-én az eszközök, és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 99.311.682 Ft, amely az előző évihez képest 14,36 %-kal növekedett. A mérlegtételek vizsgálata során hibaként került megállapításra, hogy az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor a mérlegben nem kizárólagosan az előzetesen felszámított ÁFA összeget tartalmazza, hanem egyenlegben beszámításra került a 2020. I. negyedévi visszaigényelt, de kifizetésre nem kért, adófolyószámlán maradó ÁFA (580.000 Ft) is. Ezen kívül a forrás oldalon a sajátos elszámolások összege 35.090 Ft, melyről nem készült leltár. A VeInSzol tájékoztatása szerint ez az összeg korábbi évben, Biztosító által utalt, beazonosíthatatlan tétel, és a könyvelésben a 367129. főkönyvi számlán maradt, melyet rendezni szükséges.

A költségvetési jelentés (PMinfo) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2020. évben a járványügyi helyzet miatt bevétel kiesést realizált, de a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (221.592.254 Ft) a módosított előirányzat (344.817.000 Ft) 64,26 %-ára teljesült. A bevételek esetében az 344.817.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 290.375.420 Ft, 84,21 %. Az intézmény 2020. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal. Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalások könyvelését, és a 2020. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopaiban szereplő adatok összességében megegyeznek a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan a VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződések, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés. Az intézmény pénzmaradványa 2020. évben 68.783.166 Ft. A pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel. A pénzmaradványból kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány 31.585.298 Ft, szabad pénzmaradvány 37.197.868 Ft.

A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 5. § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5. § (2) bd) és 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A űrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását. A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyeztetéseket VeInSzol a Forrás SQL programban lefuttatta. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. melléklete alapján fennállnak.

Az ellenőrzési időszakban, a 2020.12.31-i fordulónapi leltározásra vonatkozó Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2019. május 6-tól hatályos. A szabályzat szerint az immateriális javak és tárgyi eszközök, valamint a készletek leltározását mennyiségi felvétellel történő (fizikai) leltározását évente kell végrehajtani. A vizsgált időszakban az éves beszámolókhöz kapcsolódóan a mérlegtételek alátámasztására a befejezetlen beruházások kivételével elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22.§-ban rögzített leltárakat, és a megfelelő kimutatásokat. Az intézménynél az ellenőrzési időszakban 1 selejteztést hajtottak végre. Az ellenőrzés a selejtezési eljárásnál 2 adminisztratív jellegű hibát talált (a selejtezett eszközök bruttó értékét darabonként és összesítve a Jegyzőkönyv nem tartalmazza, illetve Megsemmisítési jegyzőkönyv nem készült).

Az ellenőrzés a fentiek alapján az alábbi intézkedéseket javasolta:

- Az eszközök és források mérlegsoraira teljes körűen el kell készíteni a fordulónapi leltárakat, valamint a könyvelési adatokat analitikus nyilvántartásokkal is alá kell támasztani.
- Az 580.000 Ft összeget a NAV-tól kifizetésre kell igényelni, vagy a következő év zárásakor a követelések közé átvezetni.
- A selejtezett eszközök bekerülési bruttó értékét a jegyzőkönyvben, valamint a jegyzőkönyvhöz mellékletként csatolt Selejtezett tárgyi eszközök jegyzékén fel kell tüntetni.
- A számviteli politikát ki kell egészíteni a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2021. július 20-án elkészítette, továbbá nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

2. Az intézményi belső ellenőrzés, a készpénzgazdálkodás, ÁFA elszámolás vizsgálata megállapításai:

Az intézmény pénzügyi-számviteli feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet látja el. Az analitikus nyilvántartások körét a számviteli politikában határozták meg (pl. követelések, kötelezettségek, immateriális javak, tárgyi eszközök, előirányzatok, kötelezettségvállalás). A 2017.06.29-én kelt, gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét szabályozó Együttműködési Megállapodásban meghatározták az intézmény által vezetett analitikus nyilvántartások körét, az egyeztetési és adatszolgáltatási feladatokat. A készpénz kezelésére, nyilvántartásokra vonatkozó belső szabályzatokat az Agóra Veszprém Kulturális Központ saját hatáskörben elkészítette.

Az ellenőrzési időszakra vonatkozó Pénzkezelési szabályzat 2020.02.20-i időponttal lett hatályba helyezve, mely többségében tartalmazza a jogszabályokban meghatározott előírásokat, de néhány kisebb kiegészítés szükséges.

Az intézmény Bizonylati szabályzata 2019.09.30-tól hatályos. A számlázással, nyugtaadással, készpénz-, és pénztárforgalom kezelésével kapcsolatos bizonylati szabályokat, bizonylati mintákat tartalmazza. Nem tartalmazza az online számlázó program alkalmazását. Az ellenőrzés javasolja a szabályzat aktualizálását.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a készpénzes bevételek beszedésének, és a házipénztár működésének szabályosságát. Az Agóra egy házipénztárral, illetve 4 pénzkezelő hellyel rendelkezik (jegypénztár, üzemeltetési csoport, Gyulafirátóti Művelődési Ház, Kádártai Községi Ház). A házipénztáron, és a pénzkezelő helyeken felül rendelkeznek még Forint pénztárral, melyet a VeInSzoL a FORRÁS SQL programban vezet. Ez a pénztár hivatott készpénzzel ellátni a házipénztár pénzigényét az intézmény OTP Banknál vezetett bankszámlájáról történő készpénz felvételével. A Pénzkezelési szabályzat és a gyakorlat eltér azzal, hogy a Házipénztár készpénzellátása a szabályzat szerint a VeInSzoL-on keresztül bankszámlára történik, és nem rögzítik, hogy a saját készpénzes bevételeiket is felhasználhatják a kiadások fedezésére. Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatot egészítsék ki a saját bevételek felhasználásának lehetőségével.

A pénzkezelő helyeken a működési bevételek beszedése történik, ezeknél a bevételekből kiadások nem teljesíthetők. A pénzkezelő helyek kézi nyugtát, vagy készpénzfizetési, illetve online számlát adnak. Pénztárgéppel az intézmény nem rendelkezik. A bevételek beszedése a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően történik. A kézi számlákról, nyugtákról vezetik a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169.§.), a 2020. februári, márciusi, novemberi és decemberi pénztári bizonylatok, számlák, és könyvelési bizonylatok valamint egyéb nyilvántartások és elszámolások vizsgálatával szűrőpróbaszerűen ellenőrizte. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is, mely során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés 2021. június 15-én, valamint 2021. június 29-én az Agóra Veszprém Kulturális Központ házipénztárába, valamint 2 pénzügykezelő helyén ellenőrzést tartott a pénztár, illetve a pénzügykezelő helyek készpénz ellenőrzése céljából. Megállapításra került, hogy a tényleges készpénzkészletek megegyeznek a nyilvántartásban szereplő összegekkel.

Az ellenőrzés vizsgálta a VeInSzol készpénz kezeléséhez kapcsolódó könyvelési gyakorlatát. A könyvelést végző VeInSzol a pénztár könyvelése során többféle gyakorlatot folytatott. Korábbi években, illetve 2020. augusztus 31-ig a pénztár bevételi bizonylaton rögzített dátumra történt a könyvelés. Ez az eljárás azt eredményezte, hogy a pénztáros munkaidején kívül, de az intézmény rendes nyitva tartásán belül keletkezett, és következő munkanapon házipénztárba bevételezett bevételek nem kerültek be a számviteli nyilvántartásokba („könyvekbe”) a „pénzmozgással egyidejűleg”. Ez az eljárás sértette a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165 § (3) bekezdés a), pontja előírásait. 2020.09.01-től született megoldás (főkönyvi számla számok bővítése). A pénzügykezelő helyek önálló főkönyvi számlát kaptak, amelyeken a bevétel keletkezésének napjára könyvelik a bevételeket. A későbbi, házipénztárba való befizetés alkalmával két főkönyvi számla közötti átadást-átvételt könyvelnek. Ezzel teljesülnek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165 § (3) bekezdés a), pontja, és a (4) bekezdés előírásai.

A pénztári nyilvántartások és a főkönyv egyeztetése a könyvelési folyamat része. 2020. évi zárás során a mérleg sorok alátámasztásához elkészítették el az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény által előírt fordulónapi leltárakat, ezen belül a pénzeszközök leltárait is.

Az intézményi Belső kontrollrendszer szabályzat ellenőrzési időszakra vonatkozóan 2019.12.01-től, a módosítás 2020.11.02-től hatályos. Az intézmény ellenőrzési nyomvonal a Belső kontroll szabályzat 2. sz. melléklete. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott változata a (370/2011.(XII.31.) Korm. rend.6.§.(3) szerint a 2.2. pontban részletezi a működési bevételek bizonylatainak feldolgozásával, ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat. Az egyes ellenőrzési folyamatokhoz a felelős munkaköröket rendelik hozzá, a VeInSzol-ra vonatkozó feladatok külön meghatározták.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer a bizonylatok kiállítása során a kialakított szabályozásnak megfelelően működik, a kontrolltevékenység, kontrollpontok (pl. gazdálkodási jogkörök gyakorlása, bizonylatok ellenőrzése) a gyakorlatban jól működnek.

Az Agóra Városi Művelődési Központ az Általános forgalmi adónak alanya. Adóbevallási kötelezettségének a NAV-tól lekért Törzsdát nyilvántartás alapján az „általános szabályok szerint”, negyedévente, a különleges jogrend alapján 2020.04.01-től 2020.12.31-ig éves bevallóként tett eleget az ellenőrzési időszakban. Az ÁFA bevallások a törvényes határidőn belül beadásra kerültek. A 2020. I. negyedévi ÁFA bevallás, illetve az ezt módosító önrevíziós bevallás 580 e Ft visszaigényelt ÁFA összeget tartalmazott, melynek kiutalását az intézmény nem kérte a NAV-tól. Az ellenőrzés javasolja, hogy az adófolyószámlán lévő 580 e Ft túlfizetést az intézmény kérje kiutalásra, és a jövőben a visszaigényelhető adók tekintetében első sorban a finanszírozási érdekeket vegyék figyelembe.

Az ellenőrzés vizsgálta az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2020. december 31-i beszámoló mérlegében ÁFA tételekre egyezőségeket is. Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” soron a mérlegben 11.378.000 Ft. Az összeg az analitikával alátámasztott, tartalmazza az intézmény 2020.II-IV. negyedévi ÁFA bevallásában szereplő előzetesen felszámított, levonható ÁFA összeget 9.600.000 Ft összegben, valamint a 2020. évben lekönyvelt, de 2021. I. havi bevallásban levonásra kerülő 1.198.000 Ft ÁFA összegeket. Hiba azonban, hogy nem kizárólagosan az előzetesen felszámított ÁFA összeget tartalmazza, hanem egyenlegben beszámításra került a 2020 I. negyedévi visszaigényelt, de kiutalásra nem kért, adófolyószámlán szereplő 580.000 Ft ÁFA is. Ezt az összeget a követelések között kellett volna szerepeltetni, mert 2020. évben ez az összeg már végleges, adóbevallásban kimutatott követelés, valamint nem előzetesen felszámított ÁFA összeg, hanem a fizetendő és előzetesen felszámított ÁFA összegek egyenlege. Az „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor értéke -3.133.000 Ft, megegyezik az analitikával, és leltárral.

A mérlegsorok alátámasztásához elkészítették el az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C törvény által előírt fordulónapi leltárt, melyen feltüntették az 580 e Ft-os visszaigényelt, de kiutalásra nem kért ÁFA összeget is.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A Bizonylati szabályzatot javasolt aktualizálni szükséges.
- A Pénzkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a saját bevételek felhasználásának lehetőségével.
- Az adófolyószámlán lévő 580 e Ft túlfizetést kiutalását meg kell kérni. A jövőben a visszaigényelhető adók tekintetében első sorban a finanszírozási érdekeket vegyék figyelembe.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2021. augusztus 3-án elkészítette, melyben nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

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 kockázateértékelés-, 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 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 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, 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 közfadatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.”

Az intézmény 2020. november 2-től hatályos – ÁSZ ellenőrzés során feltöltött – Belső kontroll szabályzata a fentiekre vonatkozó szabályozást a 3.8. pontjában szabályozza, az éves áttekintés a szabályzatban az előírt mellékletek kitöltésével megvalósul, a pontos megfogalmazás a szabályzatban is kiegészítésre került.

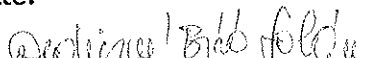
A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának 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

2022 JAN 26.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Neveda Amália
igazgató