

348 - 19/2022



# VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

2022 FEBR 08.

Ügyirat száma: 357/15-27/2022

Deduk Előirat Melléklet

Szám: BEL/15-11/2022.

## A Laczkó Dezső Múzeum 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 kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Laczkó Dezső Múzeumban 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

#### 1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Laczkó Dezső Múzeum 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2021-2024. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra. Felügyeleti jellegű ellenőrzés során vizsgáltuk az intézmény 2020. évi beszámolója valódiságát. Az intézményi belső ellenőrzés a Műtárgyvédelmi Osztály állományvédelmi, megőrzési, raktározási tevékenységét ellenőrizte. A beszámoló vizsgálatára a tervezett 7 nappal szemben 8 napot, az állományvédelem, raktározás ellenőrzésére a tervezett 5 nappal szemben 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

2021. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről, folyamatokról kialakított minősítések a *megfelelő* kategóriában tartoznak.

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 felügyeleti jellegű ellenőrzés megállapításai a 2020. évi beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Laczkó Dezső Múzeum az államháztartási

pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

A Laczkó Dezső Múzeum pénzügyi-gazdálkodási és könyvvizelési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és a Laczkó Dezső Múzeum közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.29.) van rögzítve. A Számviteli politikát, és a hozzá tartozó szabályzatokat a VeInSzol kiterjesztette a pénzügyi-számviteli szolgáltatásokat igénybe vevő intézményekre, és az intézmények által aláírt közös szabályzatok léptek hatályba 2018.10.31-től. A 2018.10.31-től hatályos módosított Számviteli politika X. fejezetén belül új főcím alatt tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és általános bevételek felosztásának módjáról való rendelkezést, miszerint azt az intézmények kötelesek saját maguk szabályozni, de ennek a szabályozásnak a számviteli politika részét kell képeznie. A VeInSzol számviteli politikája – a feltárt hiányosságok kivételével - tartalmazza a jogszabályokban előírt kötelező elemeket, a hiányosságok miatt a számviteli politikát ki kell egészíteni.

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 szűrőpróbaszerűen vizsgálta a 2020. évben beszerezett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, mellyel 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 2017. április 28-tól hatályos Beszerzési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően a nettó 200.000 Ft feletti beszerzések esetében kötelező 3 árajánlat bekérése. A szabályzat előírásait alapul véve vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A vizsgált eszközök között a nettó 200.000 Ft értékhátár feletti eszköz beszerzés 5 db volt, melyből műtárgy beszerzés 2 db, egyéb eszköz beszerzés 3 db. A műtárgy beszerzések esetében azok egyedi jellege miatt nem történt 3 árajánlat bekérés. Hiba, hogy a Beszerzési szabályzat nem tartalmazza a műtárgyak, művészeti alkotások beszerzése esetén az ajánlatkérés alóli mentességet, ezért az ellenőrzés javasolja, hogy ezzel a szabályzatot egészítsék ki. A további 3 egyéb eszköz esetében megtörtént a 3 árajánlat beszerzése.

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 a Laczkó Dezső Múzeum 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 199.507.486 Ft, amely az előző évihez képest 18,85 %-kal csökkent. 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 2019.12. havi visszaigényelt, de kifizetésre nem kért, adófolyószámlán maradó ÁFA, valamint a 2020. április havi bevallásból (előző időszakról áthozott) ÁFA is.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2020. évben a járványügyi helyzet ellenére 92,33 %-ra teljesítette a bevételeit, és a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (399.150.350 Ft) a módosított előirányzat (483.577.000 Ft) 82,54 %-ára teljesült. A bevételek esetében az 483.577.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 446.490.424 Ft, 92,33 %. 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 szerződéseket, 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 47.340.074 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 pénzmaradvány teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány.

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 2017.04.28-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 2 selejtezést hajtottak végre. Az ellenőrzés a selejtezési eljárásnál 2 adminisztratív jellegű hibát talált (Megsemmisítési jegyzőkönyv nem készült, és az egyik selejtezésnél a selejtezett eszközök megsemmisítése vagy hasznosítása nincs dokumentálva).

#### **A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:**

- A következő évi beszámolóban az Adófolyószámlán maradt, és előző időszakról áthozott összegeket a követelések között kell szerepeltetni.

- A selejtezési eljárások során a Megsemmisítési és hasznosítási jegyzőkönyvet is el kell készíteni, minden esetben dokumentálni kell a selejtezett eszközök további sorsát.
- A Beszerzési szabályzatot ki kell egészíteni a 3 árajánlat kérési kötelezettség során előforduló mentességekkel.

Az ellenőrzési javaslatok alapján a Laczkó Dezső Múzeum igazgatója 2021. szeptember 30-án intézkedési tervet készített, melyben 2022. február 28-i végrehajtási határidőt határoztak meg.

### **3. Az intézményi belső ellenőrzés:**

Az ellenőrzés *szabályszerűségi ellenőrzés* keretében a Műtárgyvédelmi Osztály állományvédelmi, megőrzési és raktározási tevékenységét vizsgálta.

#### **Az ellenőrzés megállapításai:**

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a részleg szabályozó rendszere a jogszabályi előírások alapján, teljes körűen kialakításra került-e, a pénzügyi, készletkezelési folyamatok szabályszerűen működnek-e?

A muzeális vagyon állomány kezelését, a Múzeum a tevékenységét jogszabályok, valamint saját hatáskörben készített szabályzatok alapján végzi. A jogszabályi előírások mellett a muzeális vagyon kezelésére vonatkozóan az intézmény az alábbi belső szabályzatokkal rendelkezik: Laczkó Dezső Múzeum műtárggyűjteményi adatbázisainak üzemeltetési szabályzata (2015.06.10); Képzőművészeti alkotások szerzeményezésének szabályzata (2014.09.01); Műtárgykölcsönzési szabályzat (2017.05.30)

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

Az ellenőrzés 2021. július 20-án a Műtárgyvédelmi osztálynál ellenőrzést tartott a 2020. évben beszerzett, kiállításai illetve muzeális tárgyak ellenőrzése céljából. Megállapításra került, hogy a tényleges készlet, illetve a nyilvántartott készletek megegyeznek.

A Laczkó Dezső Múzeum a muzeális vagyonról a jogszabályi kötelezettségének megfelelően többféle nyilvántartást vezet. Az állomány teljes körű nyilvántartása a MONARI rendszerben történik. Az intézmény tájékoztatása, és a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy az adatok teljes körű naprakész rögzítése a rendszerben 2014. év elejétől kezdődött. Ettől az időponttól az új adatok, információk, dokumentumok, leletek rögzítése, nyilvántartások vezetése a MONARI rendszerben történik. (Leltárkönyvek, gyarapodási napló stb.). Az állomány régebbi kézi Leltárkönyveinek feldolgozása, felvezetése az új rendszerben folyamatosan történt.

A gyarapodási naplót vezetik, és évente lezárják, az adott évi oldalakat kinyomtatják, hitelesítik. A napló kinyomtatása év végén történik meg, mely kinyomtatott dokumentumot hitelesítik. A Napló 2020. évi lezárása és hitelesítése 2020. december 31-én megtörtént. A tárgyévi gyarapodás: 40 tétel, 3.519 db. Az ellenőrzés a MONARI Rendszerben rögzített Leltárkönyvek és a Gyarapodási napló vezetését is vizsgálta a 2020. évben FORRÁS SQL programban számviteli nyilvántartásba vett műtárgyak vonatkozásában. Megállapítható, hogy a FORRÁS SQL programban bevételezett műtárgyak a MONARI rendszerben is rögzítésre

kerültek. Külön rögzítették a Leltárkönyveket és a Gyarapodási naplót. A két nyilvántartásba való rögzítés időben is eltér egymástól. Mivel a rendszer nem tartalmaz átcsatolást a két nyilvántartás között, ezért az ellenőrzés javasolja, hogy a főkönyvi állományba vétel, és a MONARI rendszerben rögzített két nyilvántartás egyeztetését oldják meg, és szabályzatban rögzítsék.

A Laczkó Dezső Múzeum tevékenységében műtárgykölcsönzés is szerepel. A Múzeum kezelésében lévő műtárgyakat más múzeumok, önkormányzatok, intézmények részére rövidebb, hosszabb időszakra átadnak. A műtárgyak kölcsönzésének szabályait az intézmény 2017.05.30-tól hatályos Műtárgykölcsönzési szabályzata tartalmazza. A műtárgykölcsönzésekre vonatkozóan az Mtv. 38/A § előírásait valamint a 377/2017.(XII.11.) kormányrendeletben előírt, szabályokat kell alkalmazni.

Az ellenőrzés 2020. évre vonatkozóan 3 db, műtárgy kölcsönbe adásával kapcsolatos szerződést tekintett át. Megállapítható, hogy a kiválasztott szerződésekben rögzítették a kölcsönvevő által a kölcsönadott kulturális javaknak biztosítandó állományvédelmi klimatikus követelményeket, a kölcsönvevő által nyújtandó vagyonbiztonsági feltételeket. Mellékelték a kölcsönzött kulturális javak kölcsönadás időpontjában fennálló fizikai állapotát dokumentáló szakleírást és képi ábrázolást a szerződéshez. A pénzügyi biztosítékokra vonatkozó előírások azonban nem minden esetben kerültek meghatározásra, illetve a biztosítékokra vonatkozó előírások szerződésen belül is ellentétes értelmű szövegezéssel kerültek leírásra. Az ellenőrzés javasolja, hogy pontosan értelmezhetően, és a jogszabály szerint kerüljenek a feltételek meghatározásra. A Műtárgykölcsönzési szabályzatban rögzített „Műtárgyvédelmi adatlapokat” nem minden esetben csatolták a szerződésekhez.

A Laczkó Dezső Múzeum a muzeális intézmények nyilvántartásában szereplő kulturális javak revíziójáról és selejtezéséről szóló 51/2015.(XI.13.) EMMI rendelet 2. § (2) bekezdése alapján hétévenként köteles a muzeális vagyon revízióját elvégezni. A helyszíni ellenőrzés idejére a revízió befejeződött, a Néprajzi, Történeti, Irodalomtörténeti, Képzőművészeti, Iparművészeti, Numizmatikai gyűjteményeiben, valamint folyamatban volt a Régészeti és Adattári gyűjteményekben. Az ellenőrzés a 3 befejezett revízió Jegyzőkönyvét vizsgálta. (Történeti, Képzőművészeti, Numizmatikai) melyek alapján további intézkedések megtétele szükséges.

A számviteli nyilvántartások kialakításával, vezetésével, egyeztetésével és bizonylatolásával kapcsolatos előírásokat a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 161-168.§., és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) kormányrendelet 14. sz. melléklete tartalmazza. Az intézmény pénzügyi-számviteli feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet látja el. Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol számviteli politikájában határozták meg (pl. követelések, kötelezettségek, immateriális javak, tárgyi eszközök, előirányzatok, kötelezettségvállalás). A főkönyvi könyvelésben a Műtárgyvédelmi osztály adatai elkülönülten, „ügyletkódodra” kerülnek könyvelésre. A Műtárgyvédelmi Osztály tevékenységével kapcsolatban az intézmény anyagkészlet nyilvántartást nem vezet, a megvásárolt anyagok azonnali felhasználásként kerülnek könyvelésre. Az azonnali felhasználást tényét azonban a számlákon nem tüntetik fel. Az ellenőrzés javasolja, hogy a felhasználó által aláírt „azonnali felhasználásra” megjegyzés kerüljön fel számlákra.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 61.,62.,69.§., a végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet szabályozza az államháztartási kontrollrendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 3-10.§ ai tartalmazzák.

Az intézményi belső kontrollrendszer szabályozás ellenőrzési időszakra vonatkozóan 2017. április 28-tól hatályos. Az ellenőrzési nyomvonal a Belső kontroll szabályzat 1. sz. melléklete, mely a (370/2011.(XII.31.) Korm. rend.6.§.(3).) 2.2., és 4.2. pontjai alapján teljes körűen tartalmazza az intézmény gazdasági és szakmai folyamataira vonatkozó, ezen belül a Műtárgyvédelmi osztály feladataihoz (állományvédelmi, megőrzési, raktározási tevékenységével) kapcsolatos folyamatleírásokat. A kontrolltevékenységek végrehajtását jelen ellenőrzés keretén belül is vizsgáltuk a rendelkezésre bocsátott ellenőrzési nyomvonal és a végrehajtott ellenőrzések dokumentumain keresztül. Az ellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer a bizonylatok kiállítása során a kialakított szabályozásnak megfelelően, a kontrolltevékenységek, kontrollpontok (pl. gazdálkodási jogkörök gyakorlása, bizonylatok ellenőrzése) a gyakorlatban működnek.

Az ellenőrzés a fentiek alapján az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A főkönyvi állományba vételt, és a MONARI rendszerben rögzített két nyilvántartás egyeztetését meg kell oldani és ezt szabályzatban is rögzítsék.
- Szerződéskötéskor a sablon/minta szövegek pontos értelmezése, és az egyedi információk helyes alkalmazása szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A numizmatikai revízió befejezése után, illetve a jegyzőkönyvben leírt valamennyi hiányosság megszüntetésére tett intézkedéseket dokumentálni szükséges.
- Az ellenőrzés javasolja, hogy a felhasználó által aláírt „azonnali felhasználásra” megjegyzés kerüljön fel számlákra.

Az ellenőrzési javaslatok alapján a Laczkó Dezső Múzeum igazgatója 2021. szeptember 1-én intézkedési tervet készített, melyben az intézkedések végrehajtását folyamatos feladatként határozták meg.

## **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 gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartáserő 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 Közszerológati Egyetem által szervezett közszerológati 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 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 a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (1) és (4) bekezdés és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 51. § (2) bekezdés előírásai ellenére **nem készítette el a számlarendet**. A számlarend meghatározza az alkalmazott főkönyvi számlákat, azok tartalmát, azok bizonylati alátámasztásának rendjét és ezzel biztosítja a beszámoló elkészítését. A számlarend alapvető feltétele az átlátható és elszámoltatható gazdálkodásnak.”*

*„Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére **nem vezette a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról** –elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól –**nyilvántartást**. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.”*

Az intézmény a fenti megállapításra válaszul megküldte a Számviteli politika elfogadásáról szóló mellékletet, amely az ellenőrzés során nem került feltöltésre. A feltöltött egységes szerkezetű Számviteli politika 4. számú függelékében tartalmazza az intézményvezető által is elfogadott Számlarendet. A kötelezettségvállalásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a táblázatos nyilvántartás elkészült.

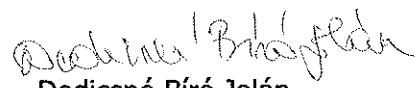
A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette.

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.

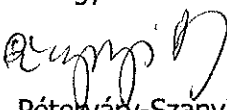
Veszprém, 2022. január

Veszprém, 2022. január

Készítette:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Péterváry-Szanyi Brigitta  
igazgató

