



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2022-01-28		
Ügyirat száma: BEL/15-10/2022		
Előadó: Bécsényi	Előirat:	Melléklet:

VESZPRÉM
MŰVÉSZETEK HÁZA

2022. 01. 24.

28-04/2022

Szám: BEL/15-9/2022.

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 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 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 Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhelynél 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra. Az éves ellenőrzési tervben a 2020. évi intézményi beruházások, felújítások ellenőrzése szerepelt. Az ellenőrzésre 10 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen is 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.

A beruházások, felújítások ellenőrzése megállapításai:

A vizsgálat célja, annak megállapítása volt, hogy az intézmény a felhalmozási előirányzatokkal a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozásnak megfelelően gazdálkodik-e?

Az intézményi szabályzatokban a beszerzésre, kötelezettségvállalásra vonatkozó főbb előírások részletesen megtalálhatók, a vizsgált munkaköri leírások (10 fő) a beruházásokkal kapcsolatos előkészítési, végrehajtási feladatokat nem túl részletesen, az előirányzatok tervezése, lebonyolítása szintjén tartalmazzák.

Az intézmény 2020. évi költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal elkészült. Az intézménynél a 2020. évi eredeti költségvetés tervezéskor beruházási igény nem került az eredeti előirányzatba. 2020. évben többszöri előirányzat módosítással biztosítottak forrást a beruházási feladatok, és annak Áfa vonzatának fedezetére. A módosított előirányzat így 2.082 e Ft, mely év végére 1.580 e Ft összegben 75,9 %-os arányban teljesült. A kiadási előirányzatoknak a beruházások a 1,16 %-át teszik ki, melyről részletes analitikus nyilvántartást vezetnek.

2020-ban az intézmény a beruházási előirányzatból többségében informatikai eszközöket, a távmunkához szükséges laptopot, monitort, televíziót, fali TV tartót, bútorokat, átalakítókat (extendert) vásárolt. A beruházások lebonyolításának vizsgálatát az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek részletes ellenőrzésével végezte. Az átvizsgált számlák, megrendelések, utalványrendeletek, üzembehelyezési, átadás-átvételi dokumentumok, és egyéb kapcsolódó bizonylatok alaki és tartalmi szempontból szabályszerűek, számszaki hiba nem került megállapításra. A beszerzett eszközök átvétele, a számlák teljesítésigazolása, minden esetben megtörtént. A kötelezettségvállalást a vizsgált esetekben az intézmény igazgatója gyakorolta, a teljesítésigazolást a belső szabályzatnak megfelelően az arra felhatalmazott személy – a vizsgált esetek többségében az igazgató, vagy helyettese - végezte a szabályozásnak megfelelő bélyegző segítségével. A pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szintén a szabályozásnak megfelelően – a VeInSzol ezzel a jogkörrel megbízott referensei által – az ellenőrzés által vizsgált esetekben megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalási szabályzatában rögzítették, a jogkörökről, és azok gyakorlóiról szabályszerű, naprakész nyilvántartást vezetnek, a jogkörök gyakorlóit meghatalmazással, aláírás mintákkal rendelkeznek. A kiválasztott bizonylatoknál a gazdálkodási jogkörökkel megbízottak aláírásai minden esetben szerepeltek.

A bizonylati rend és okmányfegyelem a jogszabályi előírások, belső intézményi szabályzatok szerint működik, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlati alkalmazásuk megfelelő. A tárgyi eszközök beszerzését általában megelőzi a több árajánlat bekérése, illetve internetes tájékozódás a piaci árakról, mely elősegíti a legkedvezőbb szállítópartner kiválasztását, ezzel a takarékosabb gazdálkodást. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű, a folyamat zárt, jól ellenőrizhető, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai megegyeznek, a belső kontrollok működése megfelelő.

Az ellenőrzés az alábbi intézkedésre tett javaslatot:

- A beruházásokkal kapcsolatos szállítási költséget a Sztv. 47. § (1) valamint az Áhsz. 16. § (3) (3b) szerint rá kell osztani a beszerzett eszközök aktivált értékére.

Az intézmény igazgatója 2021. június 14-én kelt intézkedési tervében a javaslat alapján folyamatos intézkedést írtak elő.

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 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. 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, mely során sem **szabálytalanság, sem hiba nem került megállapításra.**

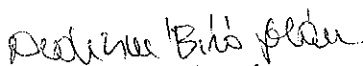
A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette.

Az éves felügyeleti és intézményi belső ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az intézményi belső kontroll és monitoring rendszer megfelelő kialakításának, működésének vizsgálatára, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.


Veszprém, 2022. január 20

Veszprém, 2022. január 25.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Grászli Bernadett
igazgató

