

**Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
151/2021. (IV.29.) határozata
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi összefoglaló
ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az alábbi döntést hozta:

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése úgy dönt, hogy Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését a határozat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

1. melléklet a 151/2021. (IV.30.) határozathoz:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 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.

Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentéseket a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, a költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a belső ellenőrzési vezető részére a tárgyévét követő év február 15-ig, melyeket az összefoglaló jelentés mellékletei tartalmaznak. E kötelezettségeknek eleget téve a határozati javaslat mellékletei szerint számolunk be a 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása, a tervfeladatok teljesítésének értékelése

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 276/2019. (XII. 12.) határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervét.

A Közgyűlés a 262/2016. (XII. 15.) határozatával döntött arról, hogy az Önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységének ellátására a Polgármesteri Hivatalt jelöli ki.

Az intézmények belső ellenőrzési feladatellátására az intézményvezetőkkel a Polgármesteri Hivatal határozatlan időre a megállapodásokat külön-külön megkötötte. A Közgyűlés döntött továbbá arról is, hogy az éves ellenőrzési tervekben a belső ellenőrzésnek a humán erőforrás Önkormányzatra jutó kapacitása-megosztása várhatóan 50-50 %-os arányú az irányító szervi ellenőrzések és az intézményi belső ellenőrzések között. A költségvetési szervek vezetői 2019. decemberben elfogadták saját intézményükre vonatkozó 2020. évi ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés a feladatellátásra a 276/2019. (XII. 12.) közgyűlési határozattal elfogadott 2020. évi ellenőrzési tervben 4 fővel 767 ellenőrzési nappal számolt.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben a tanácsadói tevékenység (60 nap), az ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata (10 nap), az éves ellenőrzési terv, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentések elkészítése (45 nap), a kockázatelemzés, folyamatok áttekintése (25 nap), munkalapok, egyéb dokumentációk készítése (67 nap) került megtervezésre. Az összes ellenőrzésre fordítható napok száma a fentiek alapján 505 ellenőri nap volt, amelyből a tartalék idő 83 nap.

Az 505 ellenőri napból Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatánál az irányítószervi ellenőrzésekre a belső ellenőrzés 215 napot tervezett. A költségvetési szervi belső ellenőrzésre intézményeknél 167 napot, a Polgármesteri Hivatalnál 60

napot, összesen 220 napot terveztünk. A külső szervezetek ellenőrzéseire fordítható idő 55 nap volt, amelyből Eplény Községi Önkormányzat és intézménye ellenőrzésére 9 napot, a VKTT és KKT ESZI ellenőrzésére 21 napot, a veszprémi nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzéseire összesen 25 napot terveztünk.

2020. évben a ténylegesen elvégzett ellenőrzések során az ellenőrzési napok száma 557 volt, amelyből Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatánál irányítószeri ellenőrzésekre 233 napot, a Polgármesteri Hivatalnál tartott ellenőrzésekre 71 napot, Veszprém Megyei Jogú Város által fenntartott intézményeknél – az intézményvezetők által elfogadott ellenőrzési tervek alapján – a belső ellenőrzésre 176 napot fordítottunk. Külső szervezetek ellenőrzéseire összesen 65 napot, ebből az Eplény Községi Önkormányzat és intézménye ellenőrzésére 11 napot, a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére 5-9 napot, összesen 33 napot és a VKTT Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzésére 33 napot fordított az ellenőrzés.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2020. év során összesen 59 ellenőrzést folytatott le 557 ellenőrzési nappal. Egy tervezett ellenőrzés – pótélőirányzati igény hiánya miatt – nem került lefolytatásra.

Az alábbi összesítő táblázat a 2020. évre tervezett ellenőrzések végrehajtását mutatja:

Ellenőrzések típusa	Ellenőrzések száma (db)	meg- oszlás	Terv. Ell. napok sz. (db)	Telj. Ell. napok sz. (db)	meg- oszlás	1 ellenőrzésre jutó napok sz. (db)
Rendszerellenőrzés/beszámoló	7	11,7%	110	133	23,9%	19,0
Szabályszerűségi	33	55,0%	198	224	40,2%	6,8
Teljesítmény	3	5,0%	40	47	8,4%	15,7
Pénzügyi	17	28,3%	120	153	27,5%	9,0
Összesen:	60	100,0%	468	557	100,0%	9,3

Egy ellenőrzésre átlagosan 9,3 ellenőrzési napot fordított az ellenőrzés, a rendszerellenőrzésekre fordított napok száma átlagosan 19 nap volt.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2020. évben az Önkormányzatnál 14 irányító szervi ellenőrzést, az Önkormányzat intézményeinél 28 belső ellenőrzést, a Polgármesteri Hivatalnál 5 belső ellenőrzést, a nemzetiségi önkormányzatoknál 1-1, összesen 5 ellenőrzést, Eplény Községi Önkormányzatnál és intézményénél 1-1 ellenőrzést, továbbá a VKTT-nél és az ESZI-nél 2-2 ellenőrzést, összesen 59 ellenőrzést végzett el. Egy tervezett ellenőrzés elmaradt, mivel az intézmények nem nyújtottak be pótélőirányzati igényt az Önkormányzathoz.

Az alábbi táblázat az irányító szervezeti, a Polgármesteri Hivatalnál, valamint Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinél, illetve külső szervezeteknél tervezett és lefolytatott ellenőrzéseket mutatja:

Ellenőrzések típusa	Vérehajtott ellenőrzés (db)	Terv. ell. nap (db)	Telj.ell. nap (db)	Teljesítés % tervhez	Telj. megoszlása
Irányítószeri ellenőrzés	14	215	233	108,4%	41,8%
Polgármesteri Hivatalnál végzett	6	60	71	118,3%	12,7%
Intézményi belső	28	138	176	127,5%	31,6%
Egyéb intézménynél	11	55	77	140,0%	13,8%
Összesen:	59	468	557	119,0%	100,0%

Az Önkormányzatnál az irányító szeri, valamint a Polgármesteri Hivatalnál és a költségvetési szerveknél és egyéb intézményeknél végzett ellenőrzések aránya az ellenőrzési napok szerint 41,8 % - 58,2 %-os volt a 2020. évben. Az arány-eltolódást az intézményi ellenőrzéseknél – a pandémia következtében – megnövekedett időigény okozta.

Az irányítószeri ellenőrzések végrehajtása

1. A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatánál *rendszerellenőrzés* keretében átfogó vizsgálatra került sor a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvodánál, a Veszprémi Ringató Körzeti Óvodánál, valamint a Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvodánál. A 2019. évi beszámoló ellenőrzését végeztük el a Kabóca Bábszínháznál, a Művészetek Házánál, valamint a Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézményénél.

Teljesítményellenőrzés keretében három Európai Unió forrásból megvalósuló projekt vizsgálatára került sor. A Gyulafirátóti Óvoda újjáépítését, a Duna Interreg Nemzetközi Programot, valamint a Jutasi úti orvosi rendelő projekteket vizsgálta az ellenőrzés.

Pénzügyi ellenőrzés keretében három, a civil keretből, a sportkeretből, valamint a kiemelt szervezeteknek 2019. évben céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának, közzétételének ellenőrzésére került sor. Egy tervezett pénzügyi ellenőrzés nem teljesült, ennek oka, hogy az Önkormányzat intézményei 2020. évben nem nyújtottak be pót-előirányzati kérelmet.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében valósult meg a VESZOL Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

A 276/2019. (XII. 12.) közgyűlési határozat 2. melléklete szerinti irányítószeri ellenőrzések és ellenőrzési napok alakulása a következő:

sorsz.	Intézmény megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzések (nap)		
			típusa	tervez.	végreh.
VMJV Önkormányzatnál végrehajtott ellenőrzések					
1.	Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	Átfogó rendszerellenőrzés	rendszer	20	25
2.	Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	Átfogó rendszerellenőrzés	rendszer	20	22

3.	Veszprémi Petőfi Színház	Átfogó rendszerellenőrzés	rendszer	35	45
4.	Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	Átfogó rendszerellenőrzés	rendszer	20	22
5.	Kabóca Bábszínház	2019. évi beszámoló vizsgálata	rendszer	5	6
6.	Göllesz Viktor Fogy. Szem. Nappali Int.	2019. évi beszámoló vizsgálata	rendszer	5	7
7.	Művészetek Háza	2019. évi beszámoló vizsgálata	rendszer	5	6
8.	PH Kabinetiroda	2019.évi sporttámogatás elsz. közzététele	pénzügyi	10	12
9.	PH Kabinetiroda	2019.évi civil támogatások elsz.közzét.	pénzügyi	10	12
10.	PH Kabinetiroda	2019.évi kiemelt szerv.támog. elsz.közzét.	pénzügyi	10	12
11.	Stratégiai Iroda/EU-s projekt 1.	Jutasi úti orvosi rendelő felújítása	teljesítm.	10	12
12.	Stratégiai Iroda/EU-s projekt 2.	Interreg Duna Nemzetközi Program	teljesítm.	10	14
13.	Stratégiai Iroda/EU-s projekt 3.	Gyulafirátóti Óvoda újjáépítése	teljesítm.	20	21
14.	VESZOL Kft.	2019. évi gazdálkodás ellenőrzése	szabálys.	15	17
15.	Intézmények pénzügyi ellenőrzése	Pótelőirányzati kérelmek	pénzügyi	20	0
Összesen:				215	233

2. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, minősítések

A belső ellenőrzési jelentések az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazzák. A belső ellenőrök az ellenőrzött intézményekről átfogó értékelést és véleményt formálnak. A kategóriák a következők: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.

A 2020. évben folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések: a *megfelelő* és a *korlátozottan megfelelő* kategóriába 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.

Megfelelő minősítést kapott:

a rendszerellenőrzések során:

- A Veszprémi Petőfi Színház, a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda, a Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda.
- A Kabóca Bábszínház és a Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye a 2019. évi beszámoló vizsgálatánál.

a teljesítmény ellenőrzések során:

- A Jutasi úti orvosi rendelő felújítása projekt végrehajtása.

- A Gyulafirátóti Óvoda újjáépítése projekt végrehajtása.
- A Duna Interreg Nemzetközi Program végrehajtása.

Az ellenőrzés *korlátozottan megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Korlátozottan megfelelő minősítést kapott:

a rendszerellenőrzésnél:

- A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda.
- A Művészetek Háza a 2019. beszámoló ellenőrzésénél.

a pénzügyi ellenőrzések közül:

- A 2019. évi céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata során a sporttámogatások elszámolása, a civil keretből nyújtott támogatások elszámolása, valamint a kiemelt szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása.

a szabályszerűségi ellenőrzéseknél:

- A VESZOL Kft. gazdálkodása.

Gyenge, kritikus, valamint elégtelen minősítést nem kapott a 2020. évi ellenőrzések során egyetlen szervezet, intézmény vagy folyamat sem.

3. Az ellenőrzések részletes megállapításai

3.1. A rendszerellenőrzések megállapításai

A Belső Ellenőrzési Iroda 2020-ban az Önkormányzat fenntartása alatt álló 4 intézménynél átfogó rendszerellenőrzést végzett.

Az ellenőrzési megállapítások az alábbiak:

❖ Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda átfogó rendszerellenőrzése

Az intézménynél az ellenőrzési időszak: 2016. január 1-től – 2019. december 31-ig terjedő időszakot érintette.

A Veszprémi Bóbita körzeti Óvoda gazdálkodásához, folyamatos működéséhez a feltételek biztosítva voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, melyek megfelelnek a törvényi, rendeleti előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel. Több szabályzatot a VeInSzol kiterjesztett a partner intézményeire, ezeket a szabályzatokat az Óvoda vezetője elfogadta, aláírásával hitelesítette. Mivel korábban az intézmény is rendelkezett saját szabályzatokkal, a közös szabályzatok elfogadását követően a saját szabályzatokat hatályon kívül helyezték, illetve kiegészítő szabályzatokat helyeztek hatályba. A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak, valamint a Belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően folyamatosan aktualizálják. Az ellenőrzés megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve VeInSzol-lal közös szabályzat kiegészítése, pontosítása szükséges.

Az intézmény a költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2019. évi költségvetés tervezését és hozzá kapcsolódóan a módosításokat és a teljesítést vizsgálta. A költségvetés kidolgozása részletes, az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, valamint a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az intézmény 2019. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 356.328.000 Ft, módosított előirányzata 389.240.000 Ft, a teljesítés 386.939.655 Ft, az eredeti előirányzatot 8,6 %-kal meghaladta, a módosított előirányzatnak 99,4 %-a. Az intézményi bevételek az előző időszaki teljesítést 3,3 %-kal haladták meg.

Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 8.462.379 Ft, mely a költségvetési bevételeknek (386.939.655) 2,19 %-át tették ki a 2019. évben. Az intézményi bevételek eredeti és módosított előirányzata 10.813.000 Ft, a teljesítés 8.462.379 Ft, mely az eredeti és módosított előirányzatnak 78,26 %-a. A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2019. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 356.328.000 Ft, módosított előirányzata 389.240.000 Ft, a teljesítés 386.939.655 Ft, mely az eredeti előirányzatot 8,6 %-kal haladja meg, a módosított előirányzat 99,4 %-a.

Az Óvodában a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása megfelelő, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságok alkalmazása a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 55-59. §-a előírásainak megfelel. Az ellenőrzés a 2017. október havi, a 2018. augusztusi, valamint a 2019. november havi pénzforgalmi bizonylatokat vizsgálta. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok esetében a bizonylatok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörök jogosultjainak aláírása szerepel. A 100.000 Ft, illetve 2018. július 15-től hatályos szabályzat szerint a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) készültek. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatokon a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént. A beszerzési szabályzat értelmében 2017. április 1-től a nettó 1.000.000 Ft feletti beszerzések és szolgáltatás-igénybevétel esetében 3 árajánlat bekérési kötelezettséget írtak elő. A vizsgált bizonylatok esetében a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesült.

Az Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolóját a VeInSzol a 2011. évi CXCV. törvény 108. §-a, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 169-170. §-a, továbbá a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 32-33.§-a szerinti tartalommal és határidőben elkészítette. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai egyeznek a beszámoló mérlegének adataival. Az intézmény beszámolójában 2018. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 25.663.107 Ft, mely az előző évihez képest 221,63 %-ra nőtt. A növekedés eszköz oldalon a pénzeszközöknél jelentős (254,61 %). A forrás oldalon jelentős a növekedés a saját tőke, ezen belül a Mérleg szerinti (tárgyévi) eredmény soron (770,68 %).

A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ában rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat. A tárgyi eszközök és készletek tekintetében 2018. évben mennyiségi leltárfelvétel is történt.

A mérlegben szereplő adatokkal kapcsolatosan néhány hiba került megállapításra. Kisebb hiba, hogy az E) Egyéb sajátos elszámolásokon belül az E/I és E/II sorokat érintően 414 és 398 Ft ÁFA kerekítési különbözetek nem lettek elszámolva. Az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” egyenlege 2018. december 31-én 201.907 Ft. Ebből az összegből 122.722 Ft összeg két dolgozó 2018. december hónapban kifizetett nettó bére. Hiba, hogy a személyi juttatások könyvelése és ezzel összefüggésben a 2018. évi beszámoló elkészítése során nem vették figyelembe a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) 8. pontjában és a D) 9. pontjában rögzítetteket, és nem teljeskörűen könyvelték le a 2018. december hónapban kifizetett, nettó hóközi személyi juttatások összegét a költségvetési számvitel 051102-05123 (3) főkönyvi számlákon teljesítésként. A teljesítésként lekönyvelendő, 2018. decemberben kifizetett nettó személyi juttatásokból a fent bemutatott 122.722 Ft nem lett kiadásként lekönyvelve, növelve az Egyéb sajátos elszámolások főkönyvi és mérlegben szereplő összegét.

A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2018. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős (22.828.276 Ft összegű) pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradvány jelentős része (19.584.262 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány, mely az összes pénzmaradvány 85,79 %-a. A szabad pénzmaradvány 14,21 % (3.244.014 Ft). Az összes kiadás (351.653.798 Ft) a módosított előirányzat (375.314.000 Ft) 93,70 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 23.660.202 Ft. A bevételek esetében a 375.314.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 374.482.074 Ft, a bevétel kiesés -831.926 Ft. A bevétel-kiadás egyenlege, a maradvány 22.828.276 Ft. A költségvetési adatokon belül az ellenőrzés vizsgálta a bérkönyvelés helyességét a 2018. évre vonatkozóan. Az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások”-nál leírt 122.722 Ft összegű, december havi nettó hóközi kifizetéseket érintő hiba kivételével az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt.

A 4/2011. (I. 11). Korm. rendeletben, valamint az intézmény és a VeInSZol között létrejött munkamegosztási megállapodásban előírt analitikus nyilvántartási

kötelezettségének az Óvoda eleget tesz. Az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű, a főkönyvi könyveléssel dokumentáltan egyeztetett, alkalmasak a könyvelés, illetve a fenntartó felé történő adatszolgáltatásra.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a tárgyi eszközök állományba vételi eljárását, valamint a szakmai anyagok közé könyvelt eszközök, játékok kezelését. A tárgyi eszközök állományba vételénél hiba, hiányosság nem került megállapításra. A játék beszerzések több esetben szakmai anyagra kerültek lekönyvelésre. Az ellenőrzés véleménye szerint ezek az eszközök (játékok) nem egyértelműen egy éven belül elhasználódó eszközök, és így éven túli használat esetén tárgyi eszközök között kell nyilvántartani. Az ellenőrzés javasolja, hogy a VeInSzo-lal közösen az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az egyes játék csoportokra vonatkozóan az értékelési szabályokat.

Az intézmény a munkaerő és bér-gazdálkodás területén az előirányzatain belül gazdálkodott. Az intézményben az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2017. évben 69 fő, 2018. április 1-től 70 fő volt. A 2019. december 31-i állapot szerinti ténylegesen betöltött létszám 63 fő teljes munkaidős, részmunkaidős dolgozó nem volt. Az átlagos statisztikai létszám 66 fő. A vizsgált időszakban közfoglalkoztatás nem volt. A dolgozók az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak. A munkaköri leírások egyes dolgozók esetében kiegészítésre szorulnak. A dolgozók erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkeznek, a személyi anyagok rendezettek. Hiba, hogy munkáltatói döntésen alapuló pótlékkal, címpótlékkal, vezetői pótlékkal rendelkező dolgozók nem teljeskörűen rendelkeznek minősítéssel. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta egyes kifizetések szabályosságát (jubileumi jutalom, közlekedési költségtérítés, egyéb költségtérítések, béren kívüli juttatás, fizetési előleg), melyeknél hibát, hiányosságot nem állapított meg.

A számviteli szabályok szerint értékkel, a tárgyi eszközök nyilvántartásában szereplő eszközöket, valamint a főzőkonyha élelmiszer készletét a gyakorlatban évente leltározzák az éves beszámoló mérlegének jogszabályban meghatározott alátámasztása érdekében. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak (utasítás, ütemterv, megbízás, jegyzőkönyv). A leltárfelvételi ívek kitöltése (VeInSzo-l Forrás SQL gépi leltárívek) szabályszerű. Az ellenőrzés részletesen a 2018. december 31-i fordulónapra készített leltározást vizsgálta. Hiányosság az értéken nem szereplő kisértékű eszközök tekintetében került megállapításra. Az intézmény nem tudott az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani az ellenőrzési időszakban felvett, 2013. december 31-ig beszerzett és a régi számviteli szabályok szerint csak mennyiségi nyilvántartásban rögzített eszközökről nyilvántartást, valamint leltárt.

A selejtezési eljárások esetében hibaként került megállapításra, hogy a mindkét Óvodát érintő, 2018. november 26-án külön-külön lefolytatott Selejtezési eljárás esetében a selejtezett eszközök elszállítása 2018. május 23-án, tehát a selejtezési eljárás lefolytatása előtt megtörtént. Az ellenőrzési időszakban lefolytatott selejtezésekkel

kapcsolatosan más hiba nem került megállapításra, az eljárások szabályos dokumentálása megtörtént.

A vizsgált időszakban európai uniós forrásból megvalósított projekt az Óvodában nem volt. Az intézmény a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárást a vizsgált időszakban nem indított. A készletbeszerzések, valamint az egyes szolgáltatások megrendelése, igénybevételének összege a vizsgált évek vonatkozásában nem érte el a jogszabályban megállapított közbeszerzési értékhatárt.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda a Bóbita tagóvodában saját főzőkonyha fenntartásával biztosítja a gyermekétkeztetési feladatellátást, a Hársfa Tagóvodában vásárolt étellel látják el a feladatot. A vásárolt étkezést a normál (nem ételallergiás) étkezés esetén a Cserhát Kft. biztosítja szállítási szerződés alapján. A táplálékallergiás étkezést mindkét óvodában a Bakony Gaszt Zrt. biztosítja egyedi megrendelések alapján. Az intézmény Alapító Okirata a gyermekétkeztetés és munkahelyi étkeztetés feladatot tartalmazza. A Bóbita Óvoda főzőkonyhája a főbb élelmiszer beszállítókkal (SEND-EX 2000 Kft., VESZ-FRUCHT Kft., K&A Pékség Kft., Halker Kft., Bradimpex Húsfeldolgozó és Ker. Kft.) 2018. végén 2019. évre vonatkozóan – a várható beszerzési összegek feltüntetésével – keretszerződéseket kötött. A keretszerződések megkötése előtt az árajánlatok bekérése megtörtént.

A főzőkonyhában az élelmiszer alapanyagok nyilvántartására 2017. és 2018. években a Kalkulus Kft. Élelmezési program (ELPOST) programját használták. A program két modullal rendelkezett. Az egyik modul az étkezési nyilvántartó program, mely az étkezők, étkezési adagok, kedvezmények nyilvántartására, étkezési térítési díjak beszedésére mindkét óvodára vonatkozóan külön-külön használatban volt. A másik modul a főzőkonyhai feladatokat foglalta magában. 2019. január 1-től a programot készítő és karbantartó Kft. megszűnt, a szerződés 2019. január 1-től felmondásra került.

Az Óvoda 2019-ben két új program használatára tért át. Az étkezők nyilvántartására, étkezési térítési díjak beszedésére. A Magyar Közigazgatás-fejlesztési Zrt.-vel szolgáltatási szerződést kötöttek a „Polisz Közétkeztetés informatikai rendszer szolgáltatás biztosítására” 2018. október 31-én. A Szolgáltatási szerződést 2018. november 1-től 2020. december 31-ig kötötték. 2019. január 1-től a főzőkonyha élelmiszer készletének nyilvántartására a Manager Software Kft.-vel Végfelhasználói szerződést kötöttek a „Közkonyha” program használatára. A programból kinyomtatott listák alapján, feltételezhetően az átlagárak alkalmazása miatt a klasszikus módon (nyitókészlet+beszerzés-kiadás=zárókészlet) az időszaki zárókészlet nem vezethető le. Emiatt a főkönyvi könyvelésben a készletváltozást a „Közkonyha” programban előállított készletlista záró értékének elfogadása mellett kivonással határozzák meg, és készítik el a vegyes könyvelési bizonylatot. A konyha készletbevételezéseinek ellenőrzése – a VeInSzol szóbeli tájékoztatása szerint – tételesen megtörténik, viszont ez a vizsgált dokumentumok alapján nem megállapítható. Az ellenőrzés javasolja, hogy a számlákra kerüljön fel aláírással hitelesített feljegyzés, miszerint az a VeInSzol-nál az ellenőrzést végrehajtották, és a bevételezés és a számlák egyezősége fennáll.

A gyermekétkeztetési feladatok ellátását Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája az SZ/BKO/2/2019. számú ellenőrzésében is vizsgálta 2018. április 1-től 2019. április 30-i időszakra. Jelen ellenőrzés során a fenti ellenőrzés megállapításait figyelembe véve, 2019. december 31-i állapotnak megfelelő adatok feldolgozása történt meg. A főzőkonyha norma szerinti és tényleges anyagfelhasználásának vizsgálata során megállapításra került, hogy a takarékos gazdálkodással a teljesítés a normához képest éves szinten 747.464 Ft megtakarítást eredményezett, mely az egész évre számított norma szerinti nyersanyag érték 4,7 %-a.

Ellenőrzésre került a térítési díjak beszedésének gyakorlata, a beszedett térítési díjak, a nyilvántartások, valamint a könyvelésben rögzített bevételi értékek egyeztetése. Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg. Az intézmény mindkét tagóvodára vonatkozóan rendelkezik a kedvezmények igénybevételéhez szükséges nyilatkozatokkal, igazolásokkal. A nyilatkozatok, igazolások a két tagóvodában külön-külön kerülnek tárolásra. A dokumentumok alapján a kedvezmények igénybevételét 2019. évben a Polisz programban rögzítik, melyből listázással előállítható a teljeskörű nyilvántartás csoportonként, mely a kedvezmények igénybevételéhez szükséges valamennyi információt tartalmazza. A Hársfa Óvodában a kedvezményes nyilatkozatokról külön nyilvántartás is készül.

A jogszabályi előírások miatt a vizsgált években nagymértékűvé vált a térítési díj kedvezmények igénybevétele, 2019-ben a gyermekek közel 73 %-a térítésmentesen vette igénybe az étkezési szolgáltatást. Az ellátási díj bevételek emiatt alacsonyak, összegük 2017-ben 4.206.611 Ft, 2018-ban 3.661.240 Ft, 2019-ben 3.720.661 Ft, mely az új szabályozás előtti pl. a 2015. évi 12.621.000 Ft-os bevételnek alig 30 %-a.

Az intézmény a vizsgált időszakban kialakította a Belső kontrollrendszerét. Az ellenőrzési időszakban két Belső kontroll szabályzat volt hatályos: 2014. január 15. és 2019. december 2. A Bkr. 2016. október 1-től módosult (187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet). Hiba, hogy az intézmény a Belső kontrollrendszert az új szabályok szerint csak késve, 2019. december 2-től alakította ki. Az új szabályzatban az intézmény vezetője gondoskodott a jogszabályokban előírt belső szabályozó, ellenőrző rendszer kialakításáról, melynek alapján az intézmény működése, feladatainak ellátása biztosítható. Elkészült az intézmény teljes, gazdasági és szakmai tevékenységeit magában foglaló ellenőrzési nyomvonal.

A vagyonyilatkozat-tételt az intézménynél az SZMSZ 6.13. pontjában szabályozza. A vagyonyilatkozatok nyilvántartásának vezetéséért felelős személy megnevezését, valamint a nyilvántartás kötelező tartalmi elemeit az SZMSZ nem tartalmazza. Az intézményi vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat tételre kötelezett dolgozók (6 fő) az előírt kötelezettségüknek 2018. május és június hónapban eleget tettek.

Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője a 2017-2018. évek költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről. Az intézmény 2018. május 2-től kinevezett

vezetője részt vett az ÁBPE-I. képzésen 2019. évben. Az általános óvodavezető helyettes 2019-ben részt vett az ÁBPE-II. képzésen.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni.
- A Kötelezettségvállalási szabályzat függelékeként csatolják be a VeInSzol-nál végzett jogkörökre vonatkozó Nyilvántartást.
- A VeInSzol-lal közösen az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az egyes játék csoportokra vonatkozóan az értékelési szabályokat, és azokra vonatkozóan támasszák alá az egy éven belül elhasználódás okait.
- Az ellenőrzés javasolta a VeInSzol-nak a kísértékű eszközök pontos megnevezésének korrigálását.
- Az óvoda részéről készlet-kezelőként az eszközök tényleges kezelői írják alá a leltáríveket.
- A 2019. évi beszámoló elkészítésekor a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet és a PM tájékoztatója alapján járjanak el.
- A jövőben lefolytatandó selejtezések esetében a megsemmisítés csak a selejtezési eljárást követően, a selejtezési bizottság jóváhagyása után lehetséges.
- A könyvelésben meg kell teremteni a szabályos főkönyvi könyvelés lehetőségét a főzőkonyhai program listáiból, valamint a főzőkonyhai programhoz mint analitikához történő egyeztetési lehetőséget.
- A VeInSzol-nál az ellenőrző személy minden leegyeztetett számlán aláírásával igazolja le a bevételezések helyességét.
- A minősítést minden érintett dolgozóra vonatkozóan el kell végezni.
- Munkaköri leírásokat több esetben ki kell egészíteni a gazdálkodási jogkörrel és a helyettesítésre vonatkozó előírásokkal.

Az intézményvezető a javaslatok alapján 2020. február 28-án intézkedési tervet készített, majd jelentést küldött az intézkedések végrehajtásáról.

❖ Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda átfogó rendszerellenőrzése

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek megfelelnek a törvényi, rendeleti előírásoknak, és összhangba vannak a végzett tevékenységekkel. A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak megfelelően, illetve a belső ellenőrzés észrevételei, javaslatai alapján aktualizálják. A vizsgálat alatt több szabályzatot módosítottak, helyeztek hatályba (pl. Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Pénzkezelési Szabályzat), illetve módosításuk folyamatban volt (Belső Kontrollrendszer, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje). A szabályzatok további kiegészítése, aktualizálása és folyamatos karbantartása javasolt. Az Alapító Okirat következő módosításakor két, nem használt tevékenység megjelölését (kormányzati funkció) törölni kell.

Az intézmény a 2017-2019. évek költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. A költségvetések kidolgozása úgy a saját bevételeknél, mint a személyi juttatásoknál és dologi kiadásoknál részletes, számítások-indoklások támasztják alá. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott, az előirányzat módosítások megalapozottak. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az intézmény összes bevétele a módosított előirányzathoz viszonyítva a 2017. évben 99,3 %-ra (193.123 e Ft), a 2018. évben 100,0 %-ra (211.433 e Ft), a 2019. évben 99,9 %-ra (218.898 e Ft) teljesült. Az intézmény összes kiadása a módosított előirányzathoz viszonyítva 2017. évben 98,7 %-ra (192.028 e Ft), 2018. évben 97,7 %-ra (206.614 e Ft), 2019. évben 97,2 %-ra (212.752 e Ft) teljesült. A gazdálkodás során a 2017. évben 1.095 e Ft, a 2018. évben 4.819 e Ft, a 2019. évben 6.146 e Ft maradvány képződött.

A bizonylati és okmányfegyelem betartása megfelelő, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságok alkalmazása a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55-59. §-a szerinti. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződés, megrendelés, elszámolások) a jogosultak aláírási szerepeltek. A 100.000 Ft, illetve 200.000 Ft feletti beszerzések esetében (többségében beruházások) minden esetben készült írásbeli kötelezettségvállalás (szerződés, megrendelés, Ávr. 53. § (1) bekezdése). A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű, a folyamat zárt, ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő.

Az intézmény a 2018. évi költségvetési beszámolóját a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet a 2011. évi CXCV. törvény 108. §-a, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 169-170. §-a, továbbá a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 32-33. §-a szerinti tartalommal és határidőben elkészítette. Az intézmény 2018. évi gazdálkodásáról, bevételi és kiadási előirányzatok teljesítéséről, vagyoni és pénzügyi helyzetéről szóló beszámoló és a kapcsolódó jelentések tartalmilag megfelelők. A 2018. évi beszámoló mérlegének főkönyvi alátámasztása biztosított volt, a mérleg leltárral alátámasztott. Az analitika-főkönyv-beszámoló adatai egyezők, eltérést, hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az intézmény és a szolgáltató szervezet közötti munkamegosztásban előírt részletező nyilvántartásokkal rendelkeznek, az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű, a kötelezettségvállalás nyilvántartása az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél valósul meg. Az analitikus nyilvántartások és főkönyv közötti havi, negyedéves egyeztetési feladatokat végrehajtják. A kialakított analitikák alkalmasak a főkönyvi könyvelés felé történő adatszolgáltatásra, egyeztetésre. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az analitikus nyilvántartásokat, elszámolásokat, hogy azok mennyiben felelnek meg a számviteli előírásoknak, biztosítják-e a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát. Az átvizsgált nyilvántartások (bér, illetmény-előleg, étkezési-térítési díjak, munkabajárás, dologi kiadások analitika, szigorú számadású nyomtatványok stb.) vezetésében hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az intézmény a munkaerő és bérgazdálkodás területén az adott előirányzatok keretein belül takarékosan gazdálkodott. A személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 2017. évben 99,9 % (118.4173 e Ft), 2018. évben 97,6 % (126.945 e Ft), 2019. évben 98,7 % (129.232 e Ft). Az éves költségvetésekben engedélyezett létszámot nem lépték túl, a tevékenységre, területre a munkaerőhiány jellemző. Az óvodapedagógus, asszisztens, dajka, konyhai dolgozó mint hiányzó munkaerőt helyettesítéssel, megbízással és külső foglalkoztatással (nyugdíjas szövetkezet) pótolták. A személyi juttatások kifizetésénél a jogszabályi előírásokat figyelembe vették, a kapcsolódó nyilvántartások áttekinthetőek. A közalkalmazottak munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az ellátandó feladatokat, helyettesítés rendjét, felelősséget részletesen tartalmazzák. A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzkezelést ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek (kinevezés, átsorolás stb.), az alapnyilvántartás megfelel a Kjt. 83/B. §-ában, illetve 5. mellékletében foglalt előírásoknak. Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségének az intézmény vezetője és helyettese 2018. évben eleget tett (2007. évi CLII. törvény). A személyi kiadásokkal kapcsolatos, rendelkezésre álló dokumentumok (személyi anyag, határozat, bérjegyzék, megbízási szerződés, analitikák) ellenőrzése során a vizsgálat helytelen gyakorlatot, számszaki eltérést nem állapított meg, a jogszabályi előírásokat betartották.

Az ellenőrzés a vagyongazdálkodás, vagyonvédelem keretében részletesen vizsgálta a 2018. évi leltározás végrehajtását. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak (utasítás, ütemterv, megbízások, jegyzőkönyv). A leltározást a Vadvirág óvodában és a Waldorf tagóvodában, két leltárkörzetben hajtották végre (VA00, VA02). A leltárfelvételi ívek kitöltése az értéken nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközöknél (VeInSzol Forrás SQL, gépi leltárívek) szabályszerű. Az immateriális javak és tárgyi eszközök fordulónapi bruttó értéke a leltárfelvétel, leltárkiértékelés és az analitikus nyilvántartás alapján 39.204.628 Ft. A nemzeti vagyonba tartó befektetett eszközök nettó értéke a főkönyv és a mérleg alapján 4.687.277 Ft.

Az intézmény a használatában lévő vagyontárgyaival szabályszerűen, ésszerűen gazdálkodik, az eszközök nyilvántartása, kezelése az előírásoknak megfelelő. Az intézmény vagyonvédelme biztosított. A vizsgálat keretében készpénzkészlet ellenőrzés is történt, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt. Az intézménynél 2017. évben történt selejtezési eljárás (tárgyi eszközök), amelynek előkészítése, végrehajtása szabályszerűen bonyolódott. Az ellenőrzés a Leltározási szabályzathoz tett észrevételt, ami a vagyontárgyak körére és a felvétel gyakoriságára, illetve azok pontosítására vonatkozott.

A vizsgált időszakban sem európai uniós pályázati forrásból, sem hazai pályázati forrásból megvalósított projekt, feladat nem volt az intézménynél. A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás a vizsgált időszakban nem volt.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2019. évben az SZ-VKO/2/2019. (BEL/71/2019.) számú vizsgálata keretében ellenőrizte az intézmény gyermekétkeztetési feladatok ellátását (gyermekétkeztetés igénybevétele, ellátás tartalma, kedvezményezettek köre, étkezési nyilvántartások, analitikák, pénzügyi bizonylatok, számlák, nyugták, elszámolások, készpénzkezelés). Az ellenőrzés jelentős hiányosságot nem tárt fel, a vizsgált területet, folyamatokat megfelelőnek értékelte. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra az intézmény vezetője 2019. június 27-én 4 pontból álló intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben előírt feladatok teljesítése határidőben megtörtént (1-3 pontok, pl. összesített nyilvántartás készítése a térítési kedvezményekre vonatkozó nyilatkozatokról). A 4. pont esetében a feladat teljesítése a következő SZMSZ módosításakor fog megtörténni (gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatok meghatározása a vezető és helyettese számára).

Az ellenőrzés két hónap kiválasztásával tételesen vizsgálta az étkezési nyilvántartások, térítési díj befizetések, vásárolt élelmiszer forgalmát, alakulását, az elszámolások valóságát és szabályszerűségét. Megállapítható, hogy a számlázott adagszámok az intézményi adagszám nyilvántartás, valamint a térítési díjnyilvántartó program adataival, a számlázott egységár Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjról, és az óvodában a nemzeti köznevelésről szóló törvényben meghatározott nem magyar állampolgár által fizetendő térítési díjról szóló 32/2016. (VI. 29.) önkormányzati rendeletben meghatározott bruttó számlázási értéknek megfeleltek. A beszedett térítési díjak, valamint a pénztárba és a bankszámlára befizetett összegek megegyeztek.

Az intézménynek a készételek szállítására két gazdasági társasággal van érvényes szerződése. A Bakony Gaszt Zrt-vel 2019. június 30-án kötött szolgáltatási szerződés időtartama: 2019.07.01-2020.06.30. A szerződésben foglaltak a Csillagvár Waldorf Tagóvodára, valamint mindkét óvodánál a diétás étkezésre vonatkoznak. A szerződést 2019. december 18-án módosították a 2020. január 1-től érvényes szolgáltatási egységárak miatt. A Veszprémi Vadvirág Óvoda gyermekétkeztetési feladatait a 2012. május 24-én, határozatlan időre kötött megállapodás alapján a Cserhát Kft. látja el. Az ellenőrzés javasolja a megállapodás felülvizsgálatát, a szerződő felek jogainak-kötelezettségeinek bővebb leírását, a megállapodás határozott időre történő módosítását, a szolgáltatás tárgyával kapcsolatos feladatok pontos meghatározását (pl. tervezett éves adagszámok, éves szolgáltatási egységárak).

A 2019. januártól bevezetett új étkezési program (Polisz) működése megfelelő, az eddigi tapasztalatok alapján a program megfelelő használhatósága céljából a VeInSzol-lal és a többi felhasználóval, illetve a programkészítővel kapcsolatfelvétel, egyeztetés szükséges.

Az intézmény a jogszabályi előírások alapján kialakította belső kontrollrendszerét (2018.09.01.). A Belső Ellenőrzési Iroda 2019. évben az SZ-VKO/1/2019. (BEL/35/2019.) számú vizsgálata keretében ellenőrizte az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítását és működését. Az ellenőrzési jelentésben

megfogalmazott javaslatokra az intézmény vezetője 2019. december 10-én intézkedési tervet készített, mely alapján több szabályzatot módosított az intézmény.

Az intézmény vezetője a közérdekű adatok teljeskörű közzétételéről az intézmény, illetve az irányító szerv honlapján az Info tv. előírásai szerint 2020. január 31-ig gondoskodott. Az intézkedési tervben előírt egyéb, belső kontrollrendszer szabályozást érintő feladatok végrehajtása folyamatban volt. A helyszíni ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, költségvetés, beszámoló, analitikus nyilvántartások, pénzügyi és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, elszámolások, jelentések, adatszolgáltatások megfelelősége alátámasztotta a belső kontrollrendszer, azon belül az egyes elemek jó működését.

A rendszerellenőrzés keretében az R/6/2017. számú belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése is megtörtént. Megállapítást nyert, hogy a vizsgálatok megállapításaira az intézmény vezetője intézkedési terveket készített, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek. Az intézkedési tervben előírt feladatok teljesültek, illetve teljesítésük folyamatos, a hiányosságokat megszüntették, amelyről az ellenőrzés a helyszíni vizsgálata során meggyőződött. Mindezek alapján javasolt a korábbi ellenőrzés lezárása.

A vizsgált időszakban az alábbi három külső ellenőrzés volt az intézménynél. Az ellenőrzések jelentősebb hiányosságot, szabálytalanságot nem tártak fel. Az intézménynél rendelkezésre áll a külső ellenőrzések intézkedéseiről vezetett nyilvántartás.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- Az Alapító Okirat következő módosításakor intézkedni kell a 096025, és a 104037 sz. kormányzati funkciók törléséről.
- Az ellenőrzési jelentésben kifogásolt szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni.
- A Cserhát Kft-vel kötött megállapodást – felülvizsgálatot követően – módosítani kell.
- Az étkezési program megfelelő használata céljából a VeInSzol-lal esetleg a többi felhasználóval, illetve a programkészítővel kapcsolatfelvétel, egyeztetés szükséges.

Az intézményvezető a javaslatok alapján 2020.február 21-én intézkedési tervet készített, majd jelentést küldött az intézkedések – folyamatban lévő - végrehajtásáról.

❖ Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda átfogó rendszerellenőrzése

A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda gazdálkodásához, folyamatos működéséhez a feltételek biztosítva voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, melyek – többségében – megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel. Több szabályzatot a VeInSzol

kiterjesztett a partner intézményeire, ezeket a szabályzatokat az Óvoda vezetője elfogadott, aláírásával hitelesített. Mivel korábban az intézmény is rendelkezett saját szabályzatokkal, a közös szabályzatok elfogadását követően a saját szabályzatokat hatályon kívül helyezték, illetve kiegészítő szabályzatokat helyeztek hatályba. A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak, valamint a Belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően folyamatosan módosították. Az ellenőrzés megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve VeInSzol-lal közös szabályzat esetén az intézményi sajátosságok miatt további kiegészítés, pontosítás szükséges.

Az intézmény a költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2019. évi költségvetés tervezést és hozzá kapcsolódóan a módosításokat, valamint a teljesítést vizsgálta. A költségvetés kidolgozása részletes, az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, valamint a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze.

Az intézmény 2019. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 425.240.000 Ft, módosított előirányzata 448.452.000 Ft, a teljesítés 445.717.271 Ft, mely az eredeti előirányzat 104,8 %-a, a módosított előirányzat 99,4 %-a. Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 15.398.429 Ft, mely a költségvetési bevételek (445.717.271 Ft) 3,45 %-át tették ki 2019. évben. Megállapítható, hogy a működési bevételek teljesítése (15.398.429 Ft) a módosított előirányzat (18.133.000 Ft) 84,9 %-a. A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2019. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 425.240.000 Ft, módosított előirányzata 448.452.000 Ft, a teljesítés 431.029.765 Ft, az eredeti előirányzat 101,36 %-a, a módosított előirányzat 96,12 %-a.

Az óvodában a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása megfelelő, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságok alkalmazása a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55-59. §-a előírásainak megfelel. Az ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2019. március és november havi pénzforgalmi bizonylatokat vizsgálta teljeskörűen. A kiválasztott bizonylatok esetében a bizonylatok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörök jogosultjainak aláírása szerepel. A 100.000 Ft, illetve 2017. október 2-től hatályos szabályzat szerint a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) készültek. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok pénzügyi ellenjegyzése is megtörtént. A beszerzési szabályzat értelmében 2017. október 2-től a nettó 200.000 Ft feletti beszerzések és szolgáltatás igénybevétel esetében 3 árajánlat bekérési kötelezettséget írtak elő. A vizsgált bizonylatok esetében a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesült.

Az óvoda 2019. évi költségvetési beszámolóját a VeInSzol a 2011. évi CXCV. törvény 108. §-a, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 169-170. §-a, továbbá a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 32-33. §-a szerinti tartalommal és határidőben elkészítette. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 31.417.736 Ft, mely az előző évihez képest 97,45 %-ra csökkent. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló

2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ában rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat. A tárgyi eszközök és készletek tekintetében 2019. évben mennyiségi leltárfelvétel is volt. A mérlegben szereplő adatokkal kapcsolatosan kisebb hiba, hogy az E) Egyéb sajátos elszámolásokon belül az E/I és E/II sorokat érintően ÁFA kerekítési különbözetek nem lettek elszámolva. Az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” egyenlege 2019. december 31-én 40.638 Ft. Ez az összeg a „T” és „K” egyenlegű tételek összevont egyenlege. Ez sérti a számvitelről szóló 2000. évi C törvény bruttó elszámolás elvét.

A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős (14.687.506 Ft összegű) pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradvány jelentős része (6.353.022 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány, mely az összes pénzmaradvány 43,25 %-a. A szabad pénzmaradvány 56,75 % (8.334.484 Ft). Az összes kiadás (431.029.765 Ft) a módosított előirányzat (448.452.000 Ft) 96,12 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 17.422.235 Ft. A bevételek esetében a bevétel kiesés - 2.734.729 Ft. A bevétel-kiadás egyenlege a maradvány 14.687.506 Ft.

A 4/2011. (I. 11). Korm. rendeletben, valamint az intézmény és a VeInSzol között létrejött munkamegosztási megállapodásban előírt analitikus nyilvántartási kötelezettségének az óvoda eleget tesz. Az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű, a főkönyvi könyveléssel dokumentáltan egyeztetett, alkalmasak a könyvelés, illetve a fenntartó felé történő adatszolgáltatásra.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a tárgyi eszközök állományba vételi eljárását, valamint a szakmai anyagok közé könyvelt eszközök, játékok kezelését. A tárgyi eszközök állományba vételénél hiba, hiányosság nem került megállapításra. A játék beszerzések több esetben szakmai anyagra kerültek lekönyvelésre. Az ellenőrzés véleménye szerint ezek az eszközök (játékok) nem egyértelműen egy éven belül elhasználódó eszközök, és így éven túli használat esetén a tárgyi eszközök között kell nyilván tartani. Az ellenőrzés javasolja, hogy a VeInSzol-lal közösen az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az egyes játékcsoportokra vonatkozóan az értékelési szabályokat.

Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az előirányzatain belül gazdálkodott. Az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2017. évben 82,5 fő, 2018. április 1-től 83,5 fő volt. A 2019. december 31-i állapot szerinti ténylegesen betöltött és az átlagos statisztikai létszám is 84 fő volt. A vizsgált időszakban közfoglalkoztatás, részmunkaidős dolgozó nem volt az intézménynél. A dolgozók az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak. A munkaköri leírások egyes dolgozók esetében kiegészítésre szorulnak. A dolgozók erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkeznek, a személyi anyagok rendezettek. A munkáltatói döntésen alapuló bérkiegészítéssel, pótlékkal, címpótlékkal rendelkező dolgozók minősítése megtörtént. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta egyes kifizetések

szabályosságát (jubileumi jutalom, közlekedési költségtérítés, egyéb költségtérítések, fizetési előleg), hibát, hiányosságot nem állapított meg.

A számviteli szabályok szerint értékkel, a tárgyi eszközök nyilvántartásában szereplő eszközöket, valamint a főzőkonyha élelmiszer készletét a gyakorlatban évente leltározzák az éves beszámoló mérlegének jogszabályban meghatározott alátámasztása érdekében. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak (utasítás, ütemterv, megbízás, jegyzőkönyv). A leltárfelvételi ívek kitöltése (VeInSzol Forrás SQL gépi leltárívek) szabályszerű. Az ellenőrzés részletesen a 2018. december 31. fordulónapra készített leltározást vizsgálta. Hiányosság a készletek értéken nem szereplő kísértékű eszközök tekintetében került megállapításra. A készletek esetében a ringató Óvoda élelmiszer leltárát csak az élelmezésvezető írta alá, leltározási bizottság nem volt kijelölve, illetve nem írta alá a leltáríveket. Az intézmény nem tudott az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani az ellenőrzési időszakban felvett, 2013. december 31-ig beszerzett és a régi számviteli szabályok szerint csak mennyiségi nyilvántartásban rögzített eszközökről nyilvántartást, valamint leltárt. A selejtezési eljárások esetében az ellenőrzési időszakban lefolytatott selejtezésekkel kapcsolatosan hiba nem került megállapításra, az eljárások szabályos dokumentálása – a hulladék elszállításán kívül – megtörtént.

A vizsgált időszakban európai uniós forrásból megvalósított projekt az Óvodában nem volt. Az intézménynél a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárást nem indítottak a vizsgált időszakban. A készletbeszerzések, valamint az egyes szolgáltatások megrendelése, igénybevételének összege a vizsgált évek vonatkozásában nem érte el a jogszabályban megállapított közbeszerzési értékhatárt.

Az intézmény Beszerzési Szabályzatában szerepel, hogy a 200 000 Ft egyedi értéket meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési érték esetében legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól (kivéve kizárólagos forgalmazótól történő beszerzés), az ajánlatkérésnek minden esetben eleget tettek.

Az intézmény kialakította a Belső kontrollrendszerét. Az ellenőrzési időszakban a 2016. október 1-től hatályos, majd a korábbi ellenőrzést követően az ezt módosító, 2019. december 2-től hatályos Belső kontroll szabályzatokkal rendelkezett. Az ellenőrzés befejezését megelőzően rendelkezésre bocsátott egy, a 2019. évben SZ-RKO/1/2019. ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításban felsorolt hiányosságokat megszüntető Belső Kontroll Szabályzatot. Az új szabályzatban az intézmény vezetője gondoskodott a jogszabályokban előírt belső szabályozó, ellenőrző rendszer kialakításáról, melynek alapján az intézmény működése, feladatainak ellátása biztosítható. Elkészült az intézmény teljes, gazdasági és szakmai tevékenységeit magában foglaló ellenőrzési nyomvonal, az integrált kockázatkezelési és monitoring rendszer.

A vagyonnyilatkozat-tételt az intézménynél az SZMSZ 6.15. pontjában szabályozza. A vagyonnyilatkozatok nyilvántartásának vezetéséért felelős személy megnevezését, valamint a nyilvántartás kötelező tartalmi elemeit az SZMSZ nem tartalmazza. Az

intézményi vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat tételre kötelezett dolgozók a vizsgált időszakban az előírt kötelezettségüknek 2017. augusztus, 2018. június és 2019. augusztus, szeptember, november hónapban tettek eleget. A munkaköri leírásokban szerepel vagyonyilatkozat tételi kötelezettség. Hiba, hogy 2019. évben a vagyonyilatkozatok néhány esetben csak a benyújtási határidőt követően kerültek nyilvántartásba vételre. A 2019-es tételek esetén a nyilatkozatok átadásának-átvételének tényleges dátumát nem jelzik a nyilvántartásban. Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője a 2017-2018-2019. évek költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A szabályzatokat egységes szerkezetben kell elkészíteni, a megtörtént módosításokat felvezetni, ezekkel aktualizálni. A jogszabályi változásokat folyamatosan követni kell. A közös szabályzatokat ki kell nyomtatni. A megszűnt szabályzatokat hatályon kívül kell helyezni.
- A következő évi beszámoló készítése során a követeléseket és kötelezettségeket előjelük szerint külön-külön kell beállítani a mérlegbe.
- A következő leltározás során idegen eszközöket különítsék el, és külön leltáríven kerüljenek kimutatásra.
- Az ellenőrzés javasolja a VeInSzol-nak a kisértékű eszközök megnevezésének módosítását.
- Az ellenőrzés javasolja, hogy a még használatban lévő, 2013. december 31-ig beszerzett és csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett eszközöket vegyék fel külön nyilvántartásba, illetve ezen eszközök leltározása mielőbb történjen meg.
- Leltározás során leltározási bizottságot kell kijelölni, és a leltározási bizottság tagjainak alá kell írni a leltáríveket.
- A Kötelezettségvállalási és a Beszerzési Szabályzatban előírt – írásbeli kötelezettség-vállalást nem igénylő beszerzési – értékhatárt 200 e Ft-ra kell módosítani.

Az intézményvezető a javaslatok alapján 2020. december 7-én intézkedési tervet készített, majd jelentést küldött az intézkedések végrehajtásáról. A legutolsó határidő a szabályzatok módosítására 2021. április 30-ig lett megállapítva.

❖ Veszprémi Petőfi Színház átfogó rendszerellenőrzése

Az intézménynél az ellenőrzési időszak a 2016. január 1-től 2020. június 30-ig terjedő időszakot érintette.

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási és szakmai területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatokkal, melyek összhangban vannak a végzett tevékenységekkel. A meglévő szabályzatokat a jogszabályi, szervezeti, illetve személyi változásoknak megfelelően – a vizsgált időszakban – folyamatosan aktualizálta, módosította az intézmény. A

pandémiás helyzet megfelelő kezelésére 2020-ban számos intézkedést tettek, illetve új szabályozásokat helyeztek hatályba. Hiba, hogy az SZMSZ a gazdasági vezető feladatait részletesen szabályozza, viszont az intézménynél 2017. októbert követően gazdasági vezető nem került kinevezésre.

Az intézmény a vizsgált időszakban a költségvetési terveit a jogszabályoknak megfelelően és az irányító szerv útmutatásai alapján, az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. A költségvetési bevételeket, kiadásokat részletes számításokkal, indoklásokkal támasztották alá. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott, kiemelt előirányzatait nem lépte túl. A Tao, majd az új támogatási forrásból és más pályázati forrásokból jelentős bevételi többlet keletkezett. A vizsgált évek mindegyikében jelentős összegű megtakarítás/pénzmaradvány volt tapasztalható.

A gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságokra a dolgozók meghatalmazással rendelkeznek. Az erről szóló nyilvántartást folyamatosan kell vezetni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazásánál összeférhetetlenséget nem tapasztalt az ellenőrzés. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása az intézménynél összességében megfelelő, de a vizsgált időszakban a bizonylatok kezelése során kisebb hibák még előfordultak. A pénzkezelés szabályozottsága és gyakorlata megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az ellátmányok kiadása és elszámolása a szabályzatnak megfelelően történik. A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása tartalmazza az intézménynél szigorú számadásúnak minősített dokumentumokat.

A Veszprémi Petőfi Színház 2019. évi költségvetési beszámolóját a 2011. évi CXCV. törvény 108. §-a, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 169-170. §-a, továbbá a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 32-33. §-a szerinti tartalommal és határidőben elkészítette. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a beszámoló mérlegének adataival. Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 293.930.478 Ft, mely az előző évihez képest 43,6 %-kal nőtt. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ában rögzített leltárakat, illetve a megfelelő kimutatásokat. A tárgyi eszközök és készletek tekintetében 2019. évben mennyiségi leltárfelvétel is volt.

Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor és az „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor esetében hiba, hogy nem vezették össze az év közben beadott ÁFA bevallásokban szereplő fizetendő és előzetesen felszámított adót, és nem könyvelték el a bevallásoknál ezer forintba való kerekítési különbözeteket. További hiba, hogy a beszámolóban az E/I (56.436.205 Ft), illetve az E/II (-56.319.671 Ft) összegek egyenlege nem egyezik meg a 2019. IV. negyedéves 2065 bevallásban kimutatott fizetendő és levonható ÁFA összegek egyenlegével, illetve az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény, különösen az 58. § rendelkezései szerinti esetleges tételes kimutatást az intézmény nem készítette.

A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a kiadási

előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős (206.938.596 Ft összegű) pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradvány jelentős része (139.371.934 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány, mely az összes pénzmaradvány 67,35 %-a. A szabad pénzmaradvány 67.566.662 Ft 32,65 %. A szabad maradvány pandémiás helyzet miatt várható bevétel kieséssel kapcsolatos bevétel csökkenés fedezésére került felhasználásra a 2020. évi módosított költségvetésben (17/2020. (IV. 30.) önkormányzati rendelet).

Az összes kiadás (851.369.288 Ft) a módosított előirányzat (1.057.981.000 Ft) 80,47 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 206.611.712 Ft. A bevételek esetében az 1.057.981.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 1.058.307.884 Ft, így a bevételi többlet 326.840 Ft. A bevétel-kiadás egyenlege, a maradvány 206.938.596 Ft. A 2019. évi beszámolóval kapcsolatos észrevételeinket az ellenőrzési jelentés 4. pontjában részleteztük. Az analitikus nyilvántartások vezetése teljeskörű, a kötelező egyeztetési feladatokat végrehajtották. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása tartalmilag megfelelő, a Forrás SQL programban is rögzítése kerültek.

A pénzforgalmi adatokon belül az ellenőrzés részletesen vizsgálta bér és járulék költségek könyvelését. A pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2019. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben a passzív időbeli elhatárolások 2018. évi összege visszavezetésének és 2019. évi összege előírásának egyenlegével térhet el. Hiba, hogy az intézménynél ezen összefüggés nem állt fenn. Az ellenőrzés számára nem álltak rendelkezésre olyan dokumentumok, amelyek alapján az eltérés oka megállapítható lett volna. Az intézmény 4/2011. (I. 11). Korm. rendeletben előírt analitikus nyilvántartási kötelezettségének eleget tesz. Az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű, a főkönyvi könyveléssel egyeztetett, azok alkalmasak a vezetés, illetve a fenntartó felé történő adatszolgáltatásra.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a 2019-2020. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A vizsgált időszakban a 200.000 Ft feletti értékű tárgyi eszköz beszerzés esetében a szabályszerűen kitöltött írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (Megrendelések) megtalálhatóak, a kötelezettségvállalási bizonylatokon megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés. A gépjármű beszerzés esetében további hiba, az állományba vétel nem a nettó, hanem az ÁFA-val növelt bruttó érték alapján történt meg. Az eszköz aktivált értéke 9.961.000 Ft. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számla alapján a nettó érték 7.872.007 Ft, a felszámított ÁFA, tehát a hiba összege 2.088.993 Ft. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 47. § (1) bekezdésében foglaltak alapján valóban bruttó értéken kell nyilvántartásba venni az ÁFA levonási tilalom alá eső eszközöket, de az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendelet ettől eltérően rendelkezik, miszerint a bekerülési értéknek nem része a felszámított ÁFA, azt a 8-as számlaosztályban ráfordításként egy összegben kell elszámolni. A gépjármű esetében a három árajánlat bekérési kötelezettség nem teljesült, és nem dokumentálták, hogy miért nem kértek be árajánlatokat.

A Veszprémi Petőfi Színház önálló költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. Az intézmény a munkaerő és bérgazdálkodás területén az előirányzatain belül gazdálkodott. Az intézményben az engedélyezett közalkalmazotti létszám mind a négy vizsgált évben 102 fő volt. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az igazgató, az igazgató esetében Veszprém Megyei Jogú Város polgármestere gyakorolja. Az intézmény foglalkoztatottjaira az ellenőrzési időszakban a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény vonatkozott. 2020. július 1-től hatályos a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény, melynek rendelkezései szerint a Színházban a dolgozók közalkalmazotti jogviszonya a törvény rendelkezéseinek megfelelően 2020. november 1-től átalakult munkaviszonnyá, a törvényben meghatározott határidők betartásával. Az új munkaszerződéseket, munkaköri leírásokat a dolgozók és a munkáltatói jogkört gyakorló igazgató aláírták. A vizsgált besorolásoknál, átminősítéseknél az aláírásokat szintén tartalmazzák a dokumentumok. Az egyéb személyi jellegű juttatások, pl. a jubileumi jutalom, cafetéria, munkába járás költségterítése, kiküldetések kifizetése szabályosan történt.

Az igazgató 5 éves munkaszerződése 2020. január 31-én lejárt. Veszprém Megyei Jogú Város polgármestere és az intézmény igazgatója 2020. február 1-től ismét munkaszerződést kötött a következő 5 éves időszakra.

A Veszprémi Petőfi Színház gazdasági szervezettel rendelkezik, de az intézménynek 2017. október 1-től nincs kinevezett gazdasági vezetője, feladatait a gazdasági csoportvezető látja el. A gazdasági vezetővel kapcsolatban a költségvetési szervek gazdasági szervezetére, valamint a gazdasági szervezet vezetőjének kinevezésére, feladataira, valamint átmeneti vagy tartós akadályoztatása esetén a helyettesítésére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait kell alkalmazni. Hiba, hogy az eltelt 3 év alatt az intézmény nem gondoskodott a gazdasági vezetői pozíció végleges betöltéséről.

A jegypénztári bérlet- és jegybevételek szabályos számviteli kezelésére – az előző ellenőrzések javaslatai alapján – külön jegypénztárt és utalványpénztárt alakított ki az intézmény, melyekben a készpénzes bevételek, valamint a különböző fizetési módok (pl. kártyás vásárlás), többféle készpénzt helyettesítő utalvány (Balatoni Korona, Szép Kártya, saját kibocsátású ajándék utalvány), különböző utalványok (Erzsébet, Edenred, Posta Paletta) kezelése, a szervezőktől történő átvétele, mindezek analitikus nyilvántartása, majd a Forrás SQL programba történő bekönyvelése is szabályosan történik. A beszedett készpénzes bevételeket a jegypénztárba, az utalványok értékét az utalványpénztárba vételezik be. A jegypénztárból a készpénzállományt a szabályzatnak megfelelően fizetik be a bankszámlára vagy – igény esetén – a házipénztárba. A jegypénztár és az utalványpénztár dokumentumaihoz mellékleteket csatolnak, amely a pénztári bizonylaton feltüntetett összegek alátámasztásához szükséges. A jegy és bérletértékesítési rendszer, a kialakított jegypénztár és

utalványpénztár alkalmazásával áttekinthető és pontos elszámolást tesz lehetővé. A bizonylatok könyvelése megfelel a számviteli törvényben rögzített szabályoknak.

A saját bevételeken belül a támogatások, átvett pénzeszközök aránya folyamatosan nőtt, 2016-ban 28 %, 2017-ben 33 %, 2018-ban 28 %, majd 2019-ben 40 % volt. A vizsgált időszakban 38.175 e Ft összegben igényelt pályázati támogatást, melyből az igényelt támogatások 89 %-át nyerte az intézmény. A fenti adatok alapján az intézmény pályázati tevékenysége kiemelkedőnek mondható.

Az önköltségszámítás szabályozása és gyakorlatának összhangja megteremtődött. A produkciók előkalkulációja megfelelő, és utókalkulációval is alátámasztják az előzetesen kalkulált kiadási és bevételi számokat.

Az intézményi gépjárművek használatának szabályozása megfelelő, a végzett gyakorlat, az üzemanyag norma havi elszámolása megfelel az előírásoknak. A menetlevelek vezetésénél a kitöltésnél, igazolásnál még akadnak hiányosságok, melyre nagyobb figyelmet kell fordítani.

Az intézmény vagyonvédelme biztosított, a vagyontárgyak leltározásáról 3 évenként és a szükséges selejtezésekről folyamatosan gondoskodtak. A selejtezési eljárásoknál a selejtezés szabályosan történt, a selejtezett eszközök elszállításra kerültek, megsemmisítésük, könyvekből történő kivezetésük is megfelelően dokumentált.

A pályázatok, támogatások elszámolása nyomon követhető, a támogatási összegekről analitikus nyilvántartást vezetnek, mely az igényléstől az elszámolásig tartalmazza a támogatásokat, de az éves összesen adat nem állapítható meg, ezért a főkönyvi egyeztetés ebben a formában nehézkes. Célszerű lenne egy analitikában kimutatni a támogatási összegek pályázat során igényelt, elnyert, jóváírt, felhasznált és esetleg visszafizetett összegeit évenként és témánként főkönyvi soroknak megfelelő bontásban.

Az intézménynél a közbeszerzésekről szóló jogszabályok hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás a vizsgált időszakban nem volt. A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseknél a 3 árajánlat kérés kötelezettségnek – többségében – eleget tesz az intézmény.

A belső kontrollrendszer szabályozása, kialakítása a vizsgált időszakban megtörtént, a szabályszerű működésére a jövőben is kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az előző 2016. évi rendszerellenőrzés intézkedési terveiben szereplő feladatok végrehajtásának az utóellenőrzését is elvégeztük. Megállapítható, hogy a javasolt 24 intézkedésből 19 teljesült, 1 nem teljesült, 3 részben teljesült, és egy okafogyottá vált. Azok a feladatok, melyek nem vagy csak részben teljesültek a javaslatok között ismételt szerepelnek.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- Az intézménynek gondoskodni kell az előírt végzettséggel rendelkező gazdasági vezető kinevezéséről. A Szervezeti és Működési Szabályzatban a szervezeti ábrát a tényleges beosztásoknak megfelelően kell elkészíteni.
- Az év közben beadott ÁFA bevallásokban szereplő fizetendő és előzetesen felszámított adót össze kell vezetni, és le kell könyvelni a bevallásoknál ezer forintra való kerekítési különbözeteket. A mérlegben szereplő ÁFA összegek és az év végi ÁFA bevallásban szereplő ÁFA összegek egyezőségét biztosítani kell, illetve a jogszabályi előírások miatt esetlegesen keletkezett különbözetet tételesen ki kell mutatni.
- Rendszeres egyeztetéssel biztosítani kell a könyvelésben az egyezőségeket.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak jogosultságait a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt pontos és tételes megfogalmazással rögzítsék.
- A menetleveleket előírásszerűen kell vezetni, a tartalmát ki kell egészíteni az utazás céljának megnevezésével, a mindenkor gépkocsivezető, valamint az igazoló aláírásával.
- A tárgyi eszköz nyilvántartásba vételét a jogszabályi előírások szerint korrigálni kell.
- A Beszerzési szabályzat előírásait minden esetben be kell tartani.
- Az Info tv. 1. mellékletének megfelelő adatok teljességgel közzétételéről az intézményi, illetve a központi honlapon folyamatosan gondoskodni kell.
- A teljesítésigazolásnak egyértelműen alá kell támasztania az elvégzett feladatokat tételes, időpontokkal igazolt dokumentumokkal.

Az intézmény igazgatója 2021. február 15-én intézkedési tervet készített, melyben az intézkedések végrehajtásának (gazdasági vezető) legutolsó határidejét 2023. június 30-ban határozták meg.

3.2. Intézményi beszámolók vizsgálata

❖ A Kabóca Bábszínház 2019. évi beszámolója

A Kabóca Bábszínház 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 az Kabóca Bábszínház közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017. június 29.) van rögzítve. A Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok kiterjesztése a VeInSzol részéről megtörtént. A VeInSzol 2018. október 31-től hatályos Számviteli politikája a Kabóca Bábszínház igazgatója által is aláírásra került. A számviteli politika nem tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A könyvelési tételek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során az ellenőrzés vizsgálta a bér és járulék költségek könyvelését. Megállapította, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2019. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2018. évi összege visszavezetésének és 2019. évi összege előírásának

egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Kisebb eltérés, hogy az Egyszerűsített foglalkoztatás járulékát az EKHÓ-ra (Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra) könyvelik. Az ellenőrzés javasolja a két féle járulék külön főkönyvi számlára történő könyvelését.

Az ellenőrzés szűrópróbaszerűen vizsgálta a 2019. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszközbeszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés, szerződés) megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatot pénzügyi ellenjegyző aláírta. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A vizsgált eszközökre 3 árajánlat bekérés nem történt. Az intézmény a 200.000 Ft feletti tárgyi eszköz beszerzéseknél egyrészt a beszerzett (legyártatott) eszközökre vonatkozóan egyedi jellegükre tekintettel (színház- és színpad technikai eszközök), illetve a számítástechnikai eszközökre vonatkozóan már meglévő karbantartási szerződésre hivatkozással nem kértek be több árajánlatot. A vizsgált esetek egyikénél volt 2 árajánlat bekérve.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően a 2019. évi beszámoló készítési kötelezettségének határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló-főkönyv-analitikus nyilvántartások adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek.

Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 24.561.501 Ft, amely az előző évihez képest 24,43 %-al csökkent. A mérlegtételek vizsgálata során hibaként került megállapításra, hogy az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” 616.662 Ft összege olyan korábbi (2017. májusi, októberi, 2018. novemberi, valamint 2019. 4-11. havi) tételeket tartalmaz, amelyeknek a MÁK nyilvántartással való egyeztetése és korrekciója nem történt meg. A Belső Ellenőrzési Iroda R/1/2019. számú rendszerellenőrzése során a fennálló egyenleg egy részére (2017. évi tételek) már előírta a rendezési kötelezettséget, amely nem történt meg, hanem újabb rendezetlen tételek 2018. és 2019. évben is keletkeztek. A 42210. főkönyvi számlán lévő korábbi időszakról áthúzódó tételeket rendezni szükséges.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a bevételi előirányzatait teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (162.937.761 Ft) a módosított előirányzat (173.315.000 Ft) 94,1 %-ára teljesült. A bevételek esetében a 173.315.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 173.307.314 Ft, közel 100 %. Az intézmény 2019. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését és a 2019. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az intézményben a szerződéseket, Megrendeléseket külön nyilvántartásba felvezetik, és elkülönülten tárolják. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettség-vállalásnak 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 2019. évben 10.369.553 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 teljeskörűen kötelezettségvállalással terhelt.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés b) pont bd) alpontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés b) pont bd) alpontjában és 10. mellékletében 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 a 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 intézmény 2019. évre vonatkozóan a tárgyi eszközök, immateriális javak, valamint a készletek vonatkozásában mennyiségi felvétellel történő teljeskörű leltározást hajtott végre. Hiba, hiányosság nem került megállapításra. A mennyiségi felvétellel történő leltározás előkészítése szabályos volt. A leltározási utasítás, a leltározási ütemterv, a megbízások és leltározásra vonatkozó anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok megtalálhatóak. Selejtezést 2019. évben nem hajtottak végre. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ában rögzített tételes leltárakat és a megfelelő kimutatásokat.

Az ellenőrzés az alábbiakat javasolta:

- A 42210. főkönyvi számlán a korábbi időszakról áthúzódó tételeket rendezni kell.
- A számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az intézmény Önköltség-számítási szabályzatának megfelelően.

Az intézmény igazgatója intézkedési tervet készített, majd jelentette az intézkedések végrehajtását.

❖ A Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye 2019. évi beszámolója

A Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye 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 Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017. június 29.) van rögzítve.

Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok kiterjesztése a VeInSzol által megtörtént. A VeInSzol 2018. október 31-től hatályos számviteli politikája a Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye intézmény vezetője által is aláírásra került. A számviteli politika nem tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, annak szabályozását intézményi hatáskörbe helyezi.

A könyvelési tételek szűrópróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés vizsgálta a bér és járulék költségek könyvelését. Megállapítottuk, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2019. 1-12. hónapjának összesített adatai szerint a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2018. évi összegének visszavezetése és a 2019. évi összeg 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 fennáll.

Az ellenőrzés szűrópróbaszerűen vizsgálta a 2019. 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 pénzügyi ellenjegyző aláírta. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a 2018. január 2-től hatályos Beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően az 500.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. Az 500.000 Ft értékhatár feletti eszközbeszerzés nem volt, de a vizsgált eszközök között egy esetben megtörtént a 3 árajánlat beszerzése (internetről letöltéssel) 500.000 Ft alatt. Kisebb hiba, hogy 2018. decemberben részletfizetéssel beszerzett telefonrészleteket az intézmény 2019-es évben nem irányozta elő a beruházások között. Ezért a 2018. december hóban bevételezett telefont 2019. januárban kivezték a beruházások közül, és a kifizetett részleteket a dologi kiadásra könyvelték át. A tárgyi eszközök közé 2019. április 1-én került visszarendezésre a 2018. évi pénzmaradvány felosztásból képzett beruházási előirányzat terhére. A hibából adandóan további intézkedésre nincs szükség.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően a beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló–főkönyv–analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta a Göllesz Viktor Foggyatékos Személyek Nappali Intézménye 2019. évi beszámolójának mérlegét. Megállapítható, a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 19.676.596 Ft, amely az előző évihez képest 12,25 %-kal csökkent. A mérlegkételemek vizsgálata során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a bevételi előirányzatait teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (85.869.906 Ft) a módosított előirányzat (102.234.000 Ft) 83,99 %-ára teljesült. A bevételek esetében a 102.234.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 102.377.449 Ft, 100,14 %-os. Az intézmény 2019. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal. Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését és a 2019. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik 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 2019. évben 16.507.543 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 2.043.353 Ft, szabad pénzmaradvány 14.464.190 Ft.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés b) pont bd) alpontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés b) pont bd) alpontja és 10. mellékletében 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 2019. december 31-i fordulónapi leltározásra vonatkozó Leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezett az intézmény, mert a 2018. január 2-től hatályos Eszközök és források leltározási szabályzatát hatályon kívül helyezték 2019. február 20-tól. A szabályzat hatályon kívül helyezésének indoka az volt, hogy a VeInSzol a saját szabályzatát kiterjesztette a Munkamegosztási megállapodás alapján a szolgáltatást igénybe vevő intézményekre is. A VeInSzol szabályzatát azonban a Göllész Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye intézményvezetője nem írta alá. Az ellenőrzés javasolja, hogy a VeInSzol Eszközök és források leltározási szabályzatát az intézményvezető írja alá, mert a kiterjesztés csak az Ő aláírásával válik hitelessé. A vizsgált időszakban az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ában rögzített leltárakat és a megfelelő kimutatásokat.

2019. december 16-án mennyiségi leltározást hajtottak végre az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában. A leltárfelvételi íven feltüntetett fordulónap: 2019. szeptember 30., és ezen fordulónapi leltár bruttó értéke 15.546.911 Ft. 2019. december 31-i fordulónapon a főkönyvi nyilvántartás és az analitika szerint nyilvántartás szerinti bruttó érték 16.365.017 Ft. A leltározási dokumentumokhoz csatolásra került egy külön leltár, melyen fel van tüntetve a 2019. szeptember 30. után beszerzett eszközök ÁFA nélküli bekerülési értéke 818.106 Ft összegben, mely egyező az analitika és a 2019. szeptember 30-i fordulónapi leltár különbözetével.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésre tett javaslatot:

- Az intézményre kiterjesztett Számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Ezzel összhangban módosítani szükséges az intézmény önköltség-számítási szabályzatát is.
- A VeInSzol – intézményre kiterjesztett – Eszközök és források leltározási szabályzatát az intézményvezető is írja alá, mert a kiterjesztés csak az Ő aláírásával válik hitelessé.

Az intézményvezető 2020. május 8-án intézkedési tervet készített, majd 2020. július 8-án nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

❖ Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2019. évi beszámolója

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 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 intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017. június 29.) van rögzítve. A Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok kiterjesztése a VeInSzol által megtörtént. A VeInSzol 2018. október 31-től hatályos számviteli politikája a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és

Kiállítóhely igazgatója által is aláírásra került. A számviteli politika nem tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés vizsgálta a bér és járulék költségek könyvelését. Megállapította, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2019. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2018. évi összege visszavezetésének és 2019. évi összege előírásának egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a 2019. 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, szerződés) megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatokon a pénzügyi ellenjegyző aláírása szerepelt. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően az 500.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A vizsgált eszközökre 3 árajánlat bekérés megtörtént. Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően a 2019. évi beszámoló készítési kötelezettségének határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló-főkönyv-analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta az Intézmény 2019. évi beszámolójának mérlegét. Megállapítható, a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 74.480.158 Ft, amely az előző évihez képest 5,12 %-kal nőtt.

A mérlegtételek vizsgálata során hibaként került megállapításra, hogy a követelések nem tartalmazzák a 2019. III. negyedévi ÁFA bevallásban visszaigényelt és a NAV által 2020. január 3-án kiutalt 1.122.000 Ft összeget. 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. IV. negyedévi fizetendő ÁFA is. „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor értéke emiatt 0 Ft. További hiba, hogy az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” 39.229 Ft összege „T” és „K” előjelű tételek egyenlege, melyek összevonása sérti a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásait.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a bevételi előírányzatait teljesítette, és kiadási előírányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (151.033.976 Ft) a módosított előírányzat (162.025.000 Ft) 93,22 %-ára teljesült. A bevételek esetében a 162.025.000 Ft módosított előírányzathoz képest a teljesítés 163.355.308 Ft, 100,82

%-os. A táblázat adataiból kiderül, hogy az intézmény 2019. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését és a 2019. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik 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 2019. évben 3.208.935 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 teljeskörűen kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradványt.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés b) pont bd) alpontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés b) pont bd) alpontjában és 10. mellékletében 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 intézmény 2019. évre vonatkozóan a tárgyi eszközök, immateriális javak, valamint a készletek vonatkozásában mennyiségi felvétellel történő teljeskörű leltározást hajtott végre. A mennyiségi felvétellel történő leltározás előkészítése szabályos volt, a leltározási utasítás, a leltározási ütemterv, a megbízások megtalálhatóak. Selejtezést 2019. évben nem hajtottak végre az intézménynél. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I.1 1.) Korm. rendelet 22. §-ában rögzített tételes leltárakat és a megfelelő kimutatásokat. A mennyiségi leltárfelvételi folyamatban adminisztratív hiba, hogy a leltárfelvétel tényleges napja (azaz a leltáríveken feltüntetett kézzel beírt időpont) 2019. december 31., a leltárívek nyomtatása 2020. február 13. volt, tehát a nyomtatás későbbi, mint a beírt leltárfelvételi nap. Megállapítható, hogy nem a leltárfelvétel időpontját, hanem feltételezhetően a fordulónapot írták be a leltározók annak ellenére, hogy a fordulónap a nyomtatott leltáríven rögzítve volt. Az ellenőrzés javasolja, hogy leltározási utasításban, ütemtervben olyan időpont kerüljön meghatározásra, amely a VeInSzol által biztosított bizonylatok várható elkészítésének időpontjával is összhangban van, és a leltárívekre a nyomtatási időpontot követő tényleges leltárfelvételi időpont kerüljön feltüntetésre.

Az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A 42210. főkönyvi számlán lévő tételeket előjelektől függően kell az eszközök illetve források között szerepeltetni.
- A számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Ezzel összhangban módosítani szükséges az intézmény önköltség-számítási szabályzatát is.
- A követeléseknél biztosítani kell a számviteli törvény előírásainak teljesülését.
- A leltározási utasításban, ütemtervben olyan időpontot kell meghatározni, amely a VeInSzol által biztosított bizonylatok várható elkészítésének időpontjával is összhangban van, és a leltár-ívekre a nyomtatási időpontot követő tényleges leltárfelvételi időpont kerüljön feltüntetésre.
- Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor, valamint „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor külön-külön kell tartalmaznia a 2019. évre vonatkozó, de 2020. évben beadott utolsó ÁFA bevallásban szereplő előzetesen felszámított levonható, illetve a fizetendő ÁFA összegeket.

Az intézkedési tervet az intézmény 2020. május 28-án megküldte a belső ellenőrzésnek.

4. Teljesítményellenőrzések

A Belső Ellenőrzési Iroda teljesítményellenőrzés keretében az alábbi három Európai Unió forrásból megvalósuló projekt végrehajtását vizsgálta.

❖ Jutasi úti orvosi rendelő felújításának ellenőrzése

Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény módosítása szerint a helyi önkormányzat az egészségügyi szakellátási intézményműködtetési kötelezettségének részeként gondoskodni köteles a tulajdonában, illetve fenntartásában lévő, közfinanszírozott egészségügyi szakellátást nyújtó egészségügyi szolgáltató működtetéséről, a szolgáltató számára megállapított közfinanszírozott egészségügyi szakellátási feladatok ellátásáról. Az egészségügyi ellátás fejlesztését Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015-2020. évi Gazdasági programja is tartalmazza (5. Veszprém Megyei Jogú Város gazdasági programjának ágazati prioritásai fejezetén belül: Egészségügyi ellátás).

A TOP-6.6.1-16.számú felhívásban terület specifikus melléklet adatai alapján a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata számára elkülönítetten 271 millió forint állt rendelkezésére. A pályázat benyújtására 2017. február 28-tól 2018. június 29-ig volt lehetőség. A pályázat benyújtásáról az Önkormányzat Közgyűlése a 126/2018. (V. 31.) határozatával döntött. A projekttől a Veszprém, Jutasi út 59. szám alatt található két rendelőben és kiszolgáló helyiségeiben a gyermekorvosi ellátást biztosító orvosok munkavégzési körülményei, betegellátás szolgáltatási és infrastrukturális feltételeinek megújulását várták.

A pályázat benyújtására 2018. június 18-án került sor. A Támogatási szerződést 2018. november 28-án írta alá a Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Operatív Programok Irányító Hatósága mint támogató nevében a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága mint közreműködő szervezet, valamint Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata. Az elfogadott ITP alapján a keretösszezből 71,35 millió forintot a Jutasi úti gyermek háziorvosi rendelők felújítására fordított Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata. A pályázat 100%-os támogatottságú. A projekt költségei teljes egészében utófinanszírozású tételként számolhatóak el, az utófinanszírozású tételek esetében a likvid tőkét az erre igényelhető 100 %-os előleg biztosította. Az eredeti támogatási szerződés tartalmi változtatásához képest az Önkormányzat két alkalommal változás bejelentést adott be a Közreműködő szervezet részére, 1 esetben szerződésmódosítás történt.

A Projektben igényelhető támogatási előleg mértéke az utófinanszírozású tevékenységekre jutó támogatási összeg legfeljebb 100 %-a. Az előkészítés során az utófinanszírozású tevékenységekre igényelhető előleg maximális összege 71.351.671 Ft-ban került megállapításra, a Támogatási szerződés 1. sz. módosítása alapján a 71.351.671 Ft támogatás mellé 1.320.416 Ft önerő került bevonásra. Az előleg maximális összege 71.351.671 Ft összegben 2018. december 20-án kiutalásra került.

A projekt specifikus célja a volt: a jogszabályoknak, egészségügyi szabályzóknak mindenben megfelelő, a lakossági igényeket kielégítő, korszerű, színvonalas infrastruktúrájú rendelők kialakítása a felújítás előtt korszerűtlen, akadálymentesítéssel el nem látott rendelők helyett. A kitűzött célértékek – 3 db fejlesztett házi gyermekorvosi praxis, 2 db felújított rendelő és kiszolgáló helyiségei, illetve a jobb ellátásban részesülő lakosság (száma: 1301 fő) – a Veszprém, Jutasi út 59. szám alatti gyermekorvosi rendelők infrastrukturális fejlesztése, kialakítása révén valósultak meg.

A projekt mérföldkövei az alábbiak voltak:

Az 1. mérföldkő teljesítését (2018.11.30.) követően 2018. december 13-án beadásra került az 1. szakmai beszámoló. A Közreműködő szervezet 2019. szeptember 13-án hiánypótlásra szólította fel az Önkormányzatot. A hiányzó nyilatkozatok benyújtását követően a szakmai beszámolót 2019. szeptember 19-én jóváhagyták.

A 2. mérföldkő teljesítési határideje 2018. december 15. A 2. mérföldkő teljesítését (2018.12.15) követően 2018. december 18-án beadásra került a szakmai beszámoló. A 2. szakmai beszámolót 2019. szeptember 19-én jóváhagyták.

A 3. mérföldkő teljesítési határideje 2019. március 31. A 3. mérföldkő teljesítését (2019.03.31.) követően 2019. április 1-én beadásra került a beszámoló, melyet 2019. október 7-i dátummal hagytak jóvá.

A 4. mérföldkő teljesítését (2019.06.15.) követően 2019. június 26-án beadásra került a beszámoló, melyet 2019. október 7-i dátummal hagytak jóvá. A 4. mérföldkőhöz kapcsolódóan 2019. július 30-án beadásra került az 1. sz. kifizetési kérelem 71.146.961 Ft értékben, melyre hiánypótlási felhívás érkezett. A Közreműködő Szervezet hiánypótlási felszólítására 2019. szeptember 20-án került beküldésre a hiánypótlás. 2019. szeptember 19-én került beadásra a 3. sz. időközi kifizetési kérelem 159.710 Ft

összeggel. A 1-3. sz. kifizetési kérelmek benyújtásával az Önkormányzat a támogatás felhasználását lezárta, 2019. szeptember 18-án az el nem költött 45.000 Ft támogatási összegről lemondó nyilatkozatot adott. 2019. szeptember 25-én az 1. és 3. számú időközi kifizetési igénylés jóváhagyásra került.

Az 5. mérőföldkő teljesítését (2019.08.15.), a projekt fizikai befejezését követően, 2019. szeptember 24-én beadásra került a záró beszámoló illetve a záró (0 Ft-os) kifizetési kérelem.

2020. január 24-én a MÁK megküldte felszólítását a záró kifizetési igénylés (272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 115. § (9) bekezdése alapján a 45.000 Ft fel nem használt támogatás visszautalásáról intézkedni) és a záró beszámoló hiánypótlására (záró energetikai tanúsítványt, használatba vételi engedélyt, a 2 háziorvos Feladat-ellátási szerződését, valamint Működési engedélyét benyújtására) vonatkozóan. A záró beszámolóhoz a hiányzó dokumentumokat 2020. február 12-én beküldték. 2020. május 18-i levelében a Közreműködő szervezet értesítette az Önkormányzatot a záró kifizetési igénylés és záró beszámoló jóváhagyásáról.

A kivitelezés elvégzésére közbeszerzési eljárás indult. Az Ajánlatkérő a Kbt. 115. § (1) bekezdését alkalmazva hirdetmény nélküli, tárgyalás nélküli közbeszerzési eljárást indított. A közbeszerzés becsült értéke: 51.598.308 Ft volt. Az Önkormányzat 5 cégnek küldött Ajánlattételi felhívást. Az öt megküldött ajánlatkérésre három cég adta be ajánlatát. A beérkezett ajánlatok pedig nettó 52.322.977 Ft; 56.309.918 Ft; 57.481.091 Ft. A Bíráló Bizottság a MIN-TECH Kft. 52.322.977 Ft-os ajánlatát nyilvánította nyertessé. A vállalkozási szerződést 2018. december 3-án írták alá a felek, a kivitelezés megkezdéséhez a munkaterület átadásra december 5-én került sor. Az igénybevett szolgáltatások (műszaki ellenőrzés, tervdokumentáció készítés, kötelezően előírt nyilvánosságbiztosítás) tekintetében 3 esetben közbeszerzési eljáráson kívüli ajánlatkérés volt lebonyolítva.

A projekt fenntartási időszak kezdete a Projekt pénzügyi befejezését követő nap. A projekt befejezésétől számított 5 évig a Kedvezményezettnek projekt fenntartási jelentésben kell beszámolnia a szerződés teljesüléséről. A fenntartási jelentés beadása a szerződés hatálya alatt évente egyszer kötelező. A fenntartási időszak végét követően a Támogató által meghatározott időpontig a Kedvezményezett záró projekt fenntartási jelentés beadására kötelezett. A tájékoztatási kötelezettséget a projekttel kapcsolatban teljesítették. A záró helyszíni vizsgálatot megelőzően a programmal kapcsolatban külső ellenőrző szervként, a Magyar Államkincstár 2019. áprilisban tartott közbeszerzési utóellenőrzést. A Közbeszerzési utóellenőrzésről szóló jelentést 2019. április 24-én küldte meg a Magyar Államkincstár. Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg. A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága 2019. október 30-án helyszíni ellenőrzést tartott. A helyszíni ellenőrzés a dokumentumokat rendben találta.

A Stratégiai Iroda Projektkoordinációs Csoportja az iratokat Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szerverén elektronikus formában őrzi, tárolja. A dokumentumokhoz a hozzáférés csak az arra jogosult személyek részére biztosított. A projekt iratanyaga, dokumentumai, levelezések és az EPTK felületen érkező levelezés

is iktatásra került a VMJV Polgármesteri Hivatal Iratkezelési szabályzatában foglaltak alapján az IRMA iktató programban. A projekthez kapcsolódó összes dokumentum nyomtatott/kinyomtatott formában lefűzésre került. A projekthez kapcsolódó számviteli adatok a forrás SQL programban 860000-1 analitikus kód/PH680 elszámolási egység/269 ügyletkódon elkülönítve megtalálhatóak. Ezzel Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata eleget tett az ÁSZF 9. pontjában foglalt követelményeknek.

A projekt vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a projekttel kapcsolatban felmerült kiadások több Irodához tartozó projektkódot is érintenek (közbeszerzés, munkabér). A Városfejlesztési Irodánál felmerült költöztetés és a beruházás alatt felmerült közműdíjak kiadásai nem kerültek feltüntetésre a projekttel összefüggésben, de ezekre is forrást kellett találni. Célszerűségi javaslatként fogalmazódott meg az ellenőrzés részéről, hogy az egy projekthez kapcsolódó összes kiadási tételt egy ügyletkóddal kellene jelölni. Így a tervezés során a konkrét pályázati összegen túl szükséges működési kiadásokat akár önerőként hozzá lehetne rendelni a projekthez, és az Önkormányzat egy valós adatot látna az egy-egy beruházáshoz kapcsolódó kiadásról. A „bővített” kód az esetleges későbbi ellenőrzés során is megkönnyítené a projekttel kapcsolatosan ténylegesen felmerült tételek bemutatását.

A részletesen átvizsgált projektdokumentáció alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy a támogatási szerződésben, illetve módosításában foglalt tevékenységek megvalósultak. Az ellenőrzés a projekttel kapcsolatos folyamatokat, dokumentációkat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tett.

❖ **Interreg Duna Nemzetközi Program projekt ellenőrzése**

Az Interreg Duna Transznacionális Együttműködési Program monitoring bizottsága által elfogadott projektlista alapján Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata mint kedvezményezett részt vett a NETWORLD című projekt megvalósításában. DTP-311-2.2 azonosítószámú projekt a „Networld” Kapcsolatépítés a Dunamenti országokban az első világháborús, multikulturális örökség megőrzése érdekében. A projektpartnerek együttműködésének célja az első világháborús örökség közös népszerűsítése, a Walk of Peace brand alatt turisztikai útvonalak kialakítása és fenntartása.

A polgármester Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata nevében és képviselőjeként 2016. május 5-én a Támogató szervezetnek elküldte szándéknyilatkozatát a projektben való részvételről. A pályázati részvételhez közgyűlési határozat nem született, mégis feltételhez kötötten történt, mert a szándéknyilatkozatban rögzítésre került, hogy a konzorciumhoz való partneri csatlakozás feltételeként biztosítandó önrész vállalása akkor válik hatályossá, ha a költségvetésben, a későbbiekben az Önkormányzat azt összegszerűen jóváhagyja. A projekt alapidokumentumai: Partnerségi Megállapodás 2016.05.03., Unió Támogatási Szerződés 2017.02.21., Hazai Társfinanszírozási Támogatási Szerződés 2017.07.10. Az Önkormányzat 2017-2019. évek költségvetésében és annak végrehajtásában a projekt adatai szerepelnek. A projekt megvalósításában Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Stratégiai Iroda vezetője (projektmenedzser) és a Projektkoordinációs Csoport munkatársai (projektkoordinátorok) vettek részt.

Az Európai Unió finanszírozású 30 hónapos (2017.01.01. - 2019.06.30.) időtartamot felölelő projekt összesen 1.869.398 €-val az Európai Fejlesztési Alap (ERFA), valamint az IPA Előcsatlakozási Alap támogatásával, nemzeti és saját hozzájárulással valósult meg. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata a projekt kapcsán felelős lebonyolítója volt az ún. demonstrációs tevékenységek összehangolásának (WP5 munkacsomag). Ennek keretében mind a 10 Duna Nemzetközi Programban résztvevő országban sor került a projekt keretében közösen kialakított, létrehozott egységes védjeggyel jelölt ún. Béke Ösvénye (Walk of Peace Brand) közvélemény általi tesztelésére, visszajelzések kiértékelésére. A projekt célcsoportjának (középiskolások, egyetemisták) bevonásával pedig tesztelésre kerültek okos telefon és internet applikációk is, amelyek tájékoztató pontot adtak az első világháborús emlékhelyekhez köthető turistaútvonalak, szálláshelyek elérhetőségével kapcsolatban a turista forgalom növelése érdekében. A projekt megvalósítási időszaka 2017. január 1-től 2019. június 30-ig tartott. A részprogram és költségeinek elszámolása a költségvetés szerinti ütemezésben, tartalmilag a támogatási szerződésekben és az elszámolási segédletben meghatározottak szerint valósult meg. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata mint a projekt kedvezményezettje feladatait teljesítette, 2019. június 30-ig a projektet befejezte. A vizsgálat befejezéséig a projekt még nem zárult le.

A program vegyes finanszírozású, döntően az Európai Unió támogatásával valósult meg (ERFA, IPA). Forrásösszetétel a támogatási szerződések szerint:

- uniós támogatás	105.415,30 €	85,00 % részarány
- hazai társfinanszírozás	12.401,80 €	10,00 % részarány
- saját forrás (önerő)	6.200,90 €	5,00 % részarány
Összesen:	124.018,00 €	100,00 %

Forrásösszetétel ténylegesen:

Időszak	saját erő (Ft)	támogatás (€)	támogatás (Ft)	Összesen (€)	Összesen (Ft)
2017. év	1.707.000	12.401.80	3.764.814	12.401.80	5.471.814
2018. év	4.000	23.056.30	7.428.400	23.056.30	7.432.400
2019. év	462.000	58.547.55	19.065.808	58.547.55	19.527.808
2020. év	0	22.857.57	7.998.092	22.857.57	7.998.092
összesen	2.173.000	116.863.22	38.257.114	116.864.02	40.430.114

2020. május 21-ig beérkezett támogatások összege 116.864,02 €, a projekttel kapcsolatos pénzügyi tranzakciók Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 11751487-49711880 számú devizaszámláján bonyolódtak. A projekt finanszírozása, összetétele, ütemezése, lehívása, könyvekben való rögzítése megfelel a szerződésben foglaltaknak, jogszabályi előírásoknak. A támogatások fedezetet nyújtottak a projekt terhére elszámolt kiadásokra, költségekre.

A projekt megvalósításában közreműködő partnerek (pl. MNL Veszprém Megyei Levéltár, Bakony-Balaton Média Kft.) kiválasztása megfelelt a támogatási szerződések és belső szabályozások előírásainak. A vizsgált 2019. évi beszerzéseknél, vásárlásoknál minden esetben árajánlattal, megrendeléssel, megrendelés visszaigazolással

rendelkezett az önkormányzat (írásbeli kötelezettségvállalás). A szerződéseket a polgármester, illetve a projektmenedzser írta alá (kötelezettségvállalás Ávr. 52-53. §), és a pénzügyi irodavezető jegyezte ellen (pénzügyi ellenjegyzés Ávr. 53/A. §, 54. §, 55. §). A teljesítésigazolások (Ávr. 57. §) megtörténtek, a számlákon a záradékolás szerepelt (projekazonosító, név, könyvelési azonosító-gyűjtőszám). A projekt kiadásai (beszerzések, szolgáltatásvásárlások) jellegüknél és értékhatáruknál fogva sem tartoztak a 2015. évi CXLI. törvény hatálya alá.

Az elszámolások, igénylések az ellenőrzést végző szervezethez (SZPI) határidőben benyújtásra kerültek (papíron és elektronikus úton is, összesen 5 alkalom), hitelesítést és ellenőrzést követően a kifizetések megtörténtek. Az egyes időszakokra és munkacsomagokra vonatkozó számszaki adatok 6 költségtípusra kerültek megbontásra (pl. beszerzések, adminisztratív költségek). Elszámolt költségek 2017-2019. évek összesen: 122.896,76 €, az igénylések (bejelentett) összege egyező az elfogadott (igazolt) összeggel. Eltérés a tervezettől: 1.121,24 €, ami forintban 340-370 e Ft (árfolyamtól függően). Az eltérés nagyságrendileg nem számottevő, hiszen tervezéskor a várható programok módosításaival és az árfolyam változásaival nem számoltak. A Támogató felé nem keletkezik visszafizetési kötelezettség (utófinanszírozás). A hazai társfinanszírozási szerződés alapján az előleggel el kell számolni, azaz az eltérés 10 %-át várhatóan vissza kell utalni a hazai társfinanszírozónak, amiről hivatalos értesítést küldenek. Az előleg elszámolásának dokumentumai 2020. június 4-én benyújtásra kerültek. A beszámolási időszak végéig felmerült, de ki nem fizetett költségekről a következő beszámolási időszakban kellett jelenteni. A projekt még folyamatban van, az utolsó igénylést (22.857,57 €) benyújtották a Lead Partnernek (2020. május 18., Tolmin-Szlovénia). A támogatás 2020. május 20-án jóváírásra került, összege 22.857,57 €. A 2019. évre tervezett feladatok megvalósultak, a tevékenységek elszámolása szabályszerű.

A pályázó (Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata) jelentési időszakonként nyilatkozott arról, hogy alanya az általános forgalmi adónak, de a megvalósítandó projekthez kapcsolódóan nem igényelheti vissza, illetve nem vonhatja le azt. Az elszámolásnál az ÁFA-val növelt (bruttó) összeg kerül figyelembevételre. A projekttel kapcsolatos költségek elkülönítetten vannak kezelve a Kedvezményezett könyvelésében: a DTP1-1-311-2.2. projektre külön elszámolási egység (PH654), ügyletkód (225) és analitikus kód (841358-1) lett létrehozva. Az elkülönített számviteli nyilvántartás vezetésére vonatkozó előírásokat a Duna Transznacionális Program elszámolási segédlete (2.4.) tartalmazza. Az elkülönített nyilvántartás kialakításának módja az Önkormányzat Számviteli Politikájában szerepel (2019.07.01. IV. fejezet). A projektnek nincs fenntartási időszaka.

A kedvezményezett jelentések ellenőrzésére a hitelesítési tevékenységre kijelölt szervezet (Széchenyi Programiroda Kft.) volt jogosult. A projekt időszaka alatt öt jelentés, illetve elszámolás benyújtása és ellenőrzése történt meg (a benyújtások ütemezése: első 2017.07.15., utolsó 2019.07.15.). A 2019. január 1. és 2019. június 30. közötti időszak jelentését, amely egyben az utolsó, projektzáró beszámoló volt a SZPI ellenőrizte. A helyszíni ellenőrzésről 2019. június 6-án jegyzőkönyv készült. Az ellenőrzés során tett átfogó megállapítások, hiányosságok, következtetések: a projekt

a Főszerződésben és a Társfinanszírozási Támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően megvalósult. A vizsgált időszak szakmai szempontból a helyszíni ellenőrzés során megvizsgált dokumentumok alapján nem elfogadható. A helyszíni ellenőrzésnél 1 db HP Notebook ProBook 430 sz. eszközt nem tudtak bemutatni, a hiánypótlás 2019. július 17-én Budapesten megtörtént.

A projekt vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a projekt iratanyaga, dokumentumai, levelezések többségében iktatásra kerültek a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Iratkezelési szabályzatában foglaltak alapján, azonban a projekt iratok teljeskörű iktatása nem valósult meg, az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatot tett.

❖ **Gyulafirátóti Óvoda újjáépítése projekt ellenőrzése**

Az óvodai ellátás fejlesztését Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015-2020. évi Gazdasági programja is tartalmazza (5. Veszprém Megyei Jogú Város gazdasági programjának ágazati prioritásai fejezetén belül a Közoktatás és köznevelés fejlesztésénél:

„A fejlesztési, felújítási feladatokhoz a forrásokat az ÚSZT Területi Operatív Program 11,7 mrd-os kerete fogja tudni biztosítani, amihez a projektek a rendelkezésre álló költségvetési források ismeretében az Integrált Területi Program (ITP) keretében kerülnek ütemezésre. Az ITP első időszakában az óvodák tekintetében várhatóan az Egry Úti Óvoda és a gyulafirátóti Kastélykert Óvoda teljes átépítésére lesz lehetősége az önkormányzatnak.”)

Veszprém Megyei Jogú Város Integrált Területi Programja (a továbbiakban: ITP) a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program (a továbbiakban: TOP) keretében megvalósuló integrált területi programokról szóló 1562/2015. (VIII. 12.) Korm. határozatban került elfogadásra. Az intézkedésenkénti forrásallokációt és az indikátorok értékeit Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 234/2015 (X. 29.) határozatával igazította a Korm. határozatban rögzített értékekhez. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának a 2014-2020. költségvetési ciklusban a 6.2.1-15. jelű „Családbarát, munkába állást segítő intézmények, közszolgáltatások fejlesztése” felhívás keretében 1.701.000.000 forint keretösszeg állt rendelkezésére.

Jelen projekttel a Gyulafirátóti óvoda újjáépítése valósult meg. A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Regionális Fejlesztési Alap és Magyarország költségvetése társfinanszírozásával valósult meg az Új Széchenyi Terv Terület- és településfejlesztési Operatív Programjának keretében. A pályázat benyújtására 2016. április 29-én került sor. A Közreműködő Szervezet a 2016. július 21-i levelében tájékoztatta az Önkormányzatot arról, hogy a pályázat alapján 400.000.000 Ft támogatást kapott. A Támogatási szerződést 2016. szeptember 29-én írta alá a Támogató és az Önkormányzat.

A Támogatási szerződés 4 alkalommal módosult. Az 1. sz. módosítást 2016. december 7-én írták alá a felek. A módosítás szerint a projektben igényelhető előleg legmagasabb összege a támogatási összeggel megegyezően 400.000.000 Ft-ra növekedett, mert az

összes költségvetési összeg utófinanszírozásává vált. A 2. sz. módosítást 2017. október 11-én írták alá. A projekt elszámolható bruttó összköltsége, valamint az igényelhető előleg legmagasabb összege 641.732.275 Ft-ra emelkedett. A 3. sz. módosítás kelte 2018. szeptember 27. Itt módosult a mérföldkövek elérésének határideje, a projekt fizikai befejezésének határideje (2019.09.28), valamint a záró kifizetési igény benyújtásának határideje (2019.12.27.) A 4. sz., 2018. november 29-i keltű módosításban a projekt összköltsége 883.266.793 Ft-ra emelkedett, a támogatási összeg változatlan maradt (641.732.275 Ft). A végleges összköltségben (883.266.793 Ft) 241.534.518 Ft önerő biztosítás vált szükségessé, mely 27,73 %-ot jelent. Az eredeti projekt összköltség (400.000.000Ft) több, mint kétszeresére, 221 %-ra emelkedett (883.266.793Ft).

A projekt célja a Gyulafirátóti óvoda újjáépítése volt. Ennek keretében a Gyulafirátóti Óvoda - Bölcsőde a Veszprém 10089/4. hrsz. alatt új, a mai igényeknek és érvényben lévő előírásoknak, szabványoknak megfelelő, 5 óvodai csoport és 1 bölcsődei csoportos, főzőkonyhával üzemelő óvoda és bölcsőde épület került kialakításra.

A projektet a Támogatási szerződés 3. mellékletében meghatározott mérföldkövek szerint kellett megvalósítani. A 3. sz. melléklet elkülönítetten tartalmazza a projekt Előkészítésének, valamint Megvalósításának mérföldköveit. A projekt Megvalósítása elszámolható költségeinek támogatására csak akkor kerülhetett sor, ha a Kedvezményezett az Előkészítés eredményeképpen elkészült projektdokumentációt a Támogatóhoz benyújtotta, és azt a Támogató elfogadta. Az Általános Szerződési Feltételek 9. pontja értelmében a „Kedvezményezett köteles a Projekt dokumentumainak nyilvántartását és őrzését biztosítani, és azt a jogszabályokban meghatározott szervezetek, hatóságok, illetve egyéb személyek részére hozzáférhetővé tenni. A Kedvezményezett a Projekttel kapcsolatos minden dokumentumot köteles elkülönítetten nyilvántartani, és legalább 2027. december 31-ig megőrizni. Amennyiben a Szerződésben meghatározottak szerint a támogatás az EUMSZ 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatást tartalmaz, a Kedvezményezett köteles a támogatással kapcsolatos okiratokat és dokumentumokat a támogatási döntés meghozatala napjától számított tíz évig megőrizni. A Kedvezményezett köteles a Projektre vonatkozóan elkülönített számviteli nyilvántartást biztosítani.

A projektkoordinációs csoport az iratokat Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szerverén elektronikus formában őrzi, tárolja. A dokumentumokhoz a hozzáférés csak az arra jogosult személyek részére biztosított. A projekthez kapcsolódó fontosabb dokumentumok nyomtatott formában (projektdossziékban) lefűzésre kerültek. A projekthez kapcsolódó számviteli adatok a forrás SQL programban két ügyletkódon elkülönítve megtalálhatóak. Ezzel eleget tesznek az ÁSZF 9. pontjában foglalt követelményeknek.

A támogatás finanszírozás tekintetében a módosított szerződés alapján utófinanszírozású. Az eredeti Támogatási szerződés alapján előlegigénylésre volt lehetőség 25.373.000 Ft összegben. A Támogatási szerződés 1. sz. módosításában minden tevékenység utófinanszírozású lett, és ezzel összhangban az igényelhető előleg

összege 400.000.000 Ft. A 2. sz. módosítás alapján mind a támogatási összeg, mind pedig az igényelhető előleg 641.732.275Ft-ra emelkedett. A MÁK az előleg összegét a Támogatási szerződés és a módosítások alapján 3 részben átutalta Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata bankszámlájára: 2016. október 17-én 25.373.000 Ft-ot, 2016. december 14-én 374.627.000 Ft-ot, 2019. március 11-én 241.732.275 Ft-ot. A Szerződés 3. melléklete szerinti mérföldkövek elérését követő 15 napon belül kötelező szakmai beszámolót is tartalmazó kifizetési igénylést kell benyújtani. A Támogatási szerződés alapján a támogatás intenzitása 100 %-os. Önerő biztosítása nem szükséges, a támogatási összeg 400.000.000 Ft. A Támogatási szerződés 2. sz. módosítása alapján a támogatási összeg, és a projekt összköltsége 641.732.275Ft-ra emelkedett. A Támogatási szerződés 4. sz. módosításában a projekt összköltsége 883.266.793Ft-ra emelkedett, a támogatási összeg maradt 641.732.275 Ft. Így az Önkormányzati önerő 241.534.518 Ft-ra emelkedett.

A Támogató által támogatott feladat végrehajtása során közbeszerzési eljárási közzétételtség alá eső tevékenység is volt. A Támogatott a kivitelezés (átalakítás) elvégzésére a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 115. § (1) bekezdésében foglaltakra hivatkozással uniós értékhatár alatti nyílt közbeszerzési eljárást indított. A kivitelezés elvégzésére 4 közbeszerzési eljárás indult. Az első három eljárást az Ajánlatkérő a Kbt. 70. § (1) bekezdését alkalmazva a Kbt. 75. § (2) bekezdés b) pontja szerint eredménytelennek nyilvánította, mivel a rendelkezésre álló anyagi fedezet összege nem volt elegendő a szerződés megkötéséhez. A negyedik közbeszerzési eljárás a Bíráló Bizottság 2018. február 22-i ülésének javaslata, valamint Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármesterének 2018. február 22-i engedélye alapján 2018. március 7-én lett elindítva. A közbeszerzés becsült értéke 469.105.728 Ft volt. Az eljárás részvételi szakaszában 4 cég jelezte részvételi szándékát. A részvételre jelentkezők részére 2018. április 12-én Ajánlattételi felhívást küldött az ajánlatkérő. Az Ajánlattételi felhívásban az ajánlatok benyújtásának határideje 2018. május 2., a módosított határidő 2018. május 11. volt. Az Ajánlatkérő 2 Tárgyalást tartott az Ajánlattevőkkel. Az Ajánlattevők végső ajánlatát 2018. július 4-én 11:00 órai ülésén összegezte a Bíráló Bizottság.

A Bíráló Bizottság a 2018. július 24-i ülésén elkészítette a döntés-előkészítő javaslatot, melyben a Kuti és Fia Kft. nettó 657.333.514 Ft-os ajánlatát javasolta nyertesnek. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármestere a 2018. szeptember 3-án kelt, 9/2018. (IX. 03.). számú döntésében a Kuti és Fia Kft. nettó 657.333.514Ft-os ajánlatát nyilvánította nyertessé.

A beszerzett eszközök, igénybevett szolgáltatások tekintetében 7 esetben közbeszerzési eljárásen kívüli ajánlatkérés volt lebonyolítva. Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2018. február 6-án a 3/2018. (II. 6.) Jegyzői utasítással kihirdetett Beszerzési szabályzata értelmében a közbeszerzésekről szóló törvény hatálya alá nem tartozó vagy a törvény szerinti kivételi körbe nem tartozó árubeszerzésre, építési beruházásra és szolgáltatásra 1 millió Ft nettó beszerzési érték felett 3 ajánlat bekérése kötelező. A Projekt keretében több tevékenységre az árajánlatkérés megtörtént, a kötelező 1.000.000 Ft-os ajánlatkérési értékhatár felett: pl. Kiviteli tervdokumentáció korszerűsítésére, kötelezően előírt nyilvánosság biztosítására, a műszaki ellenőrzés ellátására vonatkozóan,

valamint eszközbeszerzés (játék-, bútor-, függöny-, konyhai eszközök beszerzése) tárgyában történtek árajánlatkérések.

Az eredeti támogatási szerződés tartalmi változtatásához képest az Önkormányzat 19 alkalommal változás bejelentést adott be a Közreműködő szervezet részére. A változás bejelentések alapján a MÁK a szerződéses pontokat az EMIR rendszerben a kérelemnek megfelelően megváltoztatta. A Támogatási szerződés írásbeli megváltoztatására 4 alkalommal került sor a 4. sz., 7. sz., 9. sz., 12. sz. változás bejelentési kérelem alapján.

Az 1. mérföldkő teljesítési határideje 2016. november 30. volt. A mérföldkő teljesítését követően 2016. december 13-án beadásra került az elszámolás. A mérföldkő tartalma: A projekt előkészítési dokumentáció teljeskörű teljesítése, megalapozó dokumentum, jogerős építési engedély és az engedélyező hatóság által elfogadott teljes engedélyezési szintű tervdokumentáció, tervezői/statikus nyilatkozatok, igazolások új épület építése, beruházásra vonatkozó tervezői költségbecslés, fajlagos költségkimutatás, akadálymentesítésről szóló tervfejezet, támogatást igénylő nyilatkozata, a projekt valamennyi környezeti, esélyegyenlőségi jogszabálynak való megfeleléséről továbbá arról, hogy a projektnek a környezetének ökológiai állapotára, a vizek állapotára és klímaváltozásra nincs hatása. Értékeléskor meghatározott feltételek teljesítése, nyilvánosságot lebonyolító cég kiválasztása (nem közbeszerzés köteles).

A 2. mérföldkő teljesítési határideje 2016. december 15. volt. A mérföldkő teljesítését követően 2016. december 21-én beadásra került az elszámolás. A mérföldkő tartalma: Kiviteli terv, valamint részletes tervezői költségvetés, hatósági díjak (igazgatási szolgáltatási díj), kisgyermekellátás területén jártas szakember megbízási díj I. rész elszámolása.

A 3. mérföldkő teljesítési határideje 2017. május 31-ről 2018. október 31-re módosult. A mérföldkő teljesítését követően 2018. november 13-án beadásra került az elszámolás. A mérföldkő tartalma: Kivitelezési közbeszerzés lebonyolítása, szerződéskötés a nyertessel. Műszaki ellenőr kiválasztása és szerződéskötés (nem közbeszerzés köteles).

A 4. mérföldkő teljesítési határideje 2017. augusztus 31-ről 2019. május 31-re módosult. A mérföldkő teljesítését követően 2019. június 13-án beadásra került az elszámolás. A mérföldkő tartalma: Kivitelezési közbeszerzés lebonyolítása, szerződéskötés a nyertessel. Műszaki ellenőr kiválasztása és szerződéskötés (nem közbeszerzés köteles).

Az 5. mérföldkő teljesítési határideje 2017. október 31-ről 2019. június 30-ra módosult. A mérföldkő teljesítését követően 2019. július 10-én beadásra került az elszámolás. A mérföldkő tartalma: Kivitelezés 50 %-os készülsége.

A 6. mérföldkő teljesítési határideje 2018. január 31-ről 2019. augusztus 31-re módosult. A mérföldkő teljesítését követően 2019. szeptember 11-én beadásra került

az elszámolás. A mérőföldkő tartalma: Kivitelezés 75 %-os készültsége. Eszközbeszerzés közbeszerzés lebonyolítása, szerződéskötés a nyertessel.

A 7. mérőföldkő teljesítési határideje 2018. március 31-ről 2019. szeptember 28-ra módosult. A mérőföldkő teljesítését követően 2019. november 5-én beadásra került az elszámolás. A mérőföldkő tartalma: Fizikai befejezés. Használatbavételi eljárás megindítása, (sikeres) műszaki átadás-átvétel lezárása, műszaki ellenőr végszámla és teljesítés igazolása. Fotódokumentáció, teljesítésigazolások, egyéb projektzárast igazoló dokumentumok (pl.: kifizetést igazoló bankkivonatok stb.), záró kifizetési igénylés. Eredményességi indikátor teljesülése.

A Projekt fenntartási időszak kezdete a Projekt pénzügyi befejezését követő nap. A Kedvezményezett a projekt pénzügyi befejezésétől számított 5 évig, állami támogatás formájában nyújtott támogatás esetén az állami támogatásokra vonatkozó szabályok alapján alkalmazandó időtartamig, a támogatás visszafizetésének terhe mellett vállalja, hogy a projekt megfelel az 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 71. cikk (1) bekezdésében foglaltaknak. A Kedvezményezett a projekt megvalósítás befejezésétől számított 10 évig, állami támogatás formájában nyújtott támogatás esetén az állami támogatásokra vonatkozó szabályok alapján alkalmazandó időtartamig, a támogatás visszafizetésének terhe mellett vállalja, hogy a projekt megfelel az 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 71. cikk (2) bekezdésében foglaltaknak, kivéve, ha a Kedvezményezett kis- és közepes vállalkozás. A támogatott beruházással létrehozott vagyon a záró projekt fenntartási jelentés elfogadásáig csak a Támogató előzetes jóváhagyásával és a foglalkoztatási, illetve a szolgáltatási és az egyéb kötelezettségek átvállalásával, átruházásával idegeníthető el, adható bérbe, illetve terhelhető meg.

A Projekt befejezésétől számított 5 évig a Kedvezményezettnek projekt fenntartási jelentésben kell beszámolnia a Szerződés teljesüléséről. A jelentést a Pályázati e-ügyintézés felületen elektronikus formában kell benyújtani. A fenntartási jelentés beadása a Szerződés hatálya alatt évente egyszer kötelező. A fenntartási időszak végét követően a Támogató által meghatározott időpontig a Kedvezményezett záró projekt fenntartási jelentés beadására kötelezett. Ha egy – a projekt fenntartás végéig teljesítendő indikátor – nem éri el az előírt szintet, a 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 88. §-a szerint visszafizetési kötelezettség áll fenn.

A vizsgálat befejezéséig a programmal kapcsolatban 2 külső ellenőrző szerv által lebonyolított ellenőrzés volt. A közbeszerzési eljárásra vonatkozóan 2018. augusztusban a Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály támogató tartalmú utólagos ellenőrzést tartott, mely során az ellenőrzés érdemi észrevételt nem tett.

A projekt lebonyolításával, megvalósítással kapcsolatban a Magyar Államkincstár – mint közreműködő szervezet – 2019. november 13-án Helyszíni ellenőrzést tartott. Az ellenőrzés mindent rendben talált, szükséges intézkedést nem írt elő.

A belső ellenőrzés a pályázattal kapcsolatos dokumentációkat rendben találta, a projekt iratanyaga, dokumentumai iktatásra kerültek Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Iratkezelési szabályzatában foglaltak alapján. Az ellenőrzés további intézkedésre javaslatot nem tett.

5. Szabályszerűségi ellenőrzés:

❖ A VESZOL Kft. 2019. évi gazdálkodásának vizsgálata

A „VESZOL” Veszprémi Községi Lakásügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot 2016. évben alapította Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület 3.000.000 Ft törzstőkével, 51-49 %-os tulajdoni részesedéssel. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata által biztosított törzsbetét összege 1.530.000 Ft volt. A Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület a saját társasági törzstőkéjét a Házgyári út 1. alatti ingatlanban található 1 db lakás apportjával biztosította, 1.470.000 Ft értékben. A lakásokat ezt követően visszabérli a Kft-től, havi 15.000 Ft összegben.

A Társaságot 2016. február 1-én jegyezte be a cégbíróság. A cég székhelye: 8200 Veszprém, Házgyári út 1. Hiba, hogy a cég Komakút tér 1. szám alatt 2017. évtől működő ügyfélszolgálatát az ellenőrzés befejezéséig nem jelentették be a cégbíróshoz telephelyként. A Társaság a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:161. § (4) bekezdése alapján a legkisebb 3.000.000 Ft összegű törzstőkével alakult. A Társaság cégbejegyzés szerinti főtevékenysége: 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése. A „VESZOL” Kft. törzstőkéje már az első gazdálkodási év (2016.) zárásakor a törvényben meghatározott minimum alá csökkent, a 2016. évben realizált veszteség miatt. A 2017. év is veszteséggel zárult, a Társaság könyvvizsgálója a 2017. évi beszámolóra vonatkozó, 2018. április 24-én kelt könyvvizsgálói jelentésben figyelemfelhívással élt: „Felhívjuk a figyelmet, hogy a Társaság saját tőkéje nem éri el a törvényben előírt jegyzett tőke minimumát. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:189. §-ának rendelkezései szerint a saját tőke rendezésére haladéktalan intézkedések szükségesek. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.”

A Kft. 2018. június 1-én megtartott közgyűlésén a tagok 20.000 Ft (megosztva 10.000-10.000 Ft) törzstőke emelésről, valamint 2.232.000 Ft tőketartalékba helyezésről döntöttek.

A „VESZOL” Veszprémi Községi Lakásügynökség Nonprofit Kft. az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat kivételével rendelkezik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdésében rögzített szabályzatokkal. Önköltség-számítási szabályzat készítésére a Kft. nem kötelezett. Az ellenőrzés véleménye szerint a Pénzkezelési szabályzatban a pénztár napi zárókészlet maximuma, a készpénzszállítás értékhatárai és a készpénztárolás módjának értékhatárai nagyon alacsony biztonságot nyújtanak, illetve a technikai feltételekhez képest az értékhatárok túl magasak. Célszerű volna az értékhatárokat felülvizsgálni, illetve a magas értéknek megfelelő szigorúbb biztonsági feltételeket biztosítani. A pénzkezelési feladatokat az irodavezető

látja el, ez rögzítve van a Pénzkezelési szabályzatban is. Hiba, hogy esetenként a Kft-nél pénzügyi asszisztens munkakörben foglalkoztatott dolgozó is ellátja a pénztárosi feladatokat, de neki ez a feladatkör nincs előírva, illetve rögzítve, és a pénztár átadásáról nem készítenek írásban átadás-átvételi jegyzőkönyvet sem. A pénzkezelést ellátó dolgozók nem rendelkeznek anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal, valamint munkaköri leírással, a munkavállalók által ellátandó feladatokat a munkaszerződés sem tartalmazza. A Kft-nél pénztárellenőri feladatot nem látják el, bár szerepel a Pénzkezelési szabályzatban.

A szigorú számadású nyomtatványokra vonatkozó előírásokat a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza. A Kft. rendelkezik a számviteli törvény 168. §-a előírásai szerint nyilvántartással a szigorú számadású nyomtatványokra vonatkozóan az elektronikus számlázó programhoz, illetve pénztárhoz kapcsolódva, a programok keretén belül. Egyéb, a számviteli törvény 168. §-ában, illetve a pénzkezelési szabályzatban rögzített bizonylatok (pl. kiküldetési rendelvénnyel) szigorú számadásba vétele nem történik meg.

A „VESZOL” Nonprofit Kft. a Számviteli politika részeként rendelkezik Leltározási és leltárkészítési szabályzattal. A szabályzatban az immateriális javak és tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel készített leltár gyakoriságát kétfévente, illetve évente egyeztetéssel végrehajtott leltárt írják elő. Az ellenőrzési időszakban a 2017. és 2019. december 31-i fordulónappal történt mennyiségi felvétellel leltározás. Az ellenőrzés a 2019. évi leltározást ellenőrizte részletesen. A mennyiségi leltározást elvégezték, egyeztetették a főkönyvi nyilvántartással. Hiba, hogy a leltározás írásbeli előkészítése nem történt meg, nincs a Leltározási szabályzatban előírt ütemterv és leltározó jegyzőkönyv, valamint nem jelölték ki a leltározó személyeket. A leltárfelvételi ívet az ügyvezető egyedül írta alá.

A társaság könyvelését, illetve a dolgozók bérszámfejtését az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a Komjáthy és Társa Kft. végezte. A vállalkozó nem saját tulajdonú programjával végzi a tevékenységet, hanem a „VESZOL” Kft. által vásárolt PEAS integrált szoftverrel. Az ellenőrzés vizsgálta a pénzügyi kifizetések alapbizonylatait és az azokhoz kapcsolódó engedélyezési folyamatokat. A Kft. Pénzkezelési szabályzata nem rendelkezik az utalványozási kötelezettségről, ezért a készpénzes bizonylatokat az ügyvezető igazgató nem utalványozza, de a számlákon bélyegző lenyomattal megtörténik a kifizetés engedélyezése, melyeket az ügyvezető igazgató aláír. Az átutalással teljesített szállítói számlákon szintén bélyegző lenyomattal megtörténik a kifizetés engedélyezése az ügyvezető igazgató aláírásával. Az átutalással teljesített szállítói számlák sem kerülnek utalványozásra. A számlákon szintén bélyegző lenyomattal megtörténik a kifizetés engedélyezése az ügyvezető igazgató aláírásával. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a Társaság szerződéskötési (azaz kötelezettségvállalási) gyakorlatát. A tevékenység ellátásához rendelkeznek a szükséges szerződésekkel. A szerződéseket minden esetben az ügyvezető igazgató írta alá.

Az Önkormányzattal történő előzetes egyeztetési kötelezettség teljesítését is ellenőriztük. A kiválasztásra került szerződések és számlák esetében 1 alkalommal dokumentálva volt az egyeztetés (Benedek és Társa Kft. 2019.01.23-án kelt 392.262

Ft összegű számla). Egy alkalommal, a módosított Megállapodásban rögzített megemelt 250.000 Ft értékhatár feletti szerződés esetében nem történt meg az előzetes egyeztetés. (AdaBau Kft-vel 2019.06.18-án kötött 258.408 Ft összegű szerződés).

A Kft-nél a kezelt lakásokkal kapcsolatos bevételek csekken, illetve átutalással folynak be, a lakóknak lehetősége van a Veszprém, Komakút tér 2. szám alatti irodában készpénzben is befizetni kötelezettségeiket.

A „VESZOL” Veszprémi Községi Lakásügynökség Nonprofit Kft. és a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. március 10-én Megállapodást kötött az önkormányzati tulajdonú bérlakások üzemeltetésével és hasznosításával kapcsolatos feladatok ellátásáról. Az Önkormányzat az önkormányzati tulajdonú bérlakások üzemeltetésével, hasznosításával bízta meg a Kft-t. A Kft. a lakások bérleti díját az Önkormányzat „nevében és helyett” számlázza a bérlők felé, és szedi be. A díjelőírásokról és a beszedett díjakról a Kft. negyedévente köteles elszámolni az Önkormányzat felé. A Megállapodást 2019. június 4-én módosították.

2019. januártól működik a Pápai úton az Önkormányzati beruházással megvalósult 80 férőhelyes Munkásszálló. A Munkásszálló üzemeltetésére a felek 2018. december 10-én Megállapodást kötöttek, melyben rögzítésre került, hogy az Önkormányzat a tevékenység elvégzéséért 2019. évben 2.000.000 Ft + ÁFA összeget fizet, ezen kívül megtéríti a feladatok ellátása során felmerült közvetlen költségeket. A megbízási díjat 2020. évre 8.400.000 Ft + ÁFA összegre módosították.

A lakások és a Munkásszállás esetén a magánszemély bérlők és vállalkozások az Önkormányzattal kötnek szerződést, a „VESZOL” Nonprofit Kft. számláz az Önkormányzat nevében. A számlák a magánszemélyek felé a havi bérleti díjról – az Önkormányzat nevében – 0 %-os ÁFA kulccsal kerülnek kibocsátásra. (A magánszemély felé történő bérbeadás mentes az ÁFA alól az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 86. § (1) bekezdés I) pontja értelmében.)

A felújításokkal, karbantartással, ingatlanok közüzemi díjaival kapcsolatos költségeket felmerüléskor a „VESZOL” Nonprofit Kft. viseli, majd ezt továbbszámlázza az Önkormányzat felé az elszámolások során. A számlákat a Szállítói nyilvántartásban rögzítik megbontva, hogy milyen jogcímen, melyik házhoz tartozó kiadási számláról van szó, így bérlakásonként/ Munkásszállóra elkülönítve tudja vezetni a kiadásait is. A Munkásszállással kapcsolatosan felmerült kiadásokról (közüzemi, felújítás, karbantartás, üzemeltetés) az Önkormányzat felé havonta számolnak el.

Az ellenőrzés vizsgálta a „VESZOL” Veszprémi Községi Lakásügynökség Nonprofit Kft. 2019. évi Egyszerűsített éves beszámolóját, ezen belül a Mérleget, Eredménykimutatást, Kiegészítő mellékletet, valamint az ezeket alátámasztó számviteli dokumentációkat. A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 153. § (1) bekezdése alapján az Egyszerűsített éves beszámolóját a vizsgált években határidőre letétbe helyezte. A Tulajdonos nevében 51 %-ban eljáró Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 100/2020 (IV. 30.) határozatában hagyta jóvá a Kft.

2019. évi beszámolóját. Az elektronikus beszámoló portálon feladott Beszámoló esetében a 2019. évi beszámolóhoz csatolásra került az 1/2020. (V. 30.) taggyűlési határozat. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat nem született. A 2019. évi beszámoló elfogadását az ügyvezető indítványa alapján a 102/2020. (IV. 10.) Korm. rendeletben foglaltak szerint írásban – ülés megtartása nélkül – tették meg. A tulajdonosokhoz elektronikus úton eljuttatott szavazólapok határidőben visszaérkeztek, a szavazás eredményesen zárult, a döntés alapján született az 1/2020. (V. 30.) taggyűlési határozat.

A Mérleg főösszege, Eszközök és Források értéke megegyezik. 2016. évben 27.321 e Ft, 2017. évben 23.567 e Ft, 2018. évben 22.819 e Ft, 2019. évben 44.678 e Ft. Az időszakon belül (2016-2019.) a Befektetett eszközökön belül az immateriális javak 33,5 %-ra, míg a tárgyi eszközök összességében 69,7 %-ra csökkentek le az elszámolt értékcsökkenések következtében. Az ellenőrzés megállapította, hogy a „VESZOL” Nonprofit Kft. a vizsgált időszakban a mérleg alátámasztására a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-a szerinti leltáraknak megfelelő konkrét kimutatásokat nem készített. A mérleg tételeinek alátámasztására analitikákat vezet, de ezekből csak hosszas számításokat követően lehet a számokat levezetni.

2000. évi C. tv. 69. § (1) „A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.”

Formai hiba, hogy a kimutatások nem tartalmazzák a „leltár” kifejezést, a fordulónapot, valamint az elkészítés napját. Az ellenőrzés javasolja, hogy a részletes kimutatásokról mérleg soronként készítsenek „Leltár” elnevezéssel a jogszabályi előírásoknak tartalmilag és formailag is megfelelő dokumentumokat, melyeken szerepel a fordulónap, a keltezés, valamint a leltárt készítő aláírása.

A társaság árbevétele a vizsgált időszakban Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatával az önkormányzati bérlekások kezelésével és a Munkásszálló üzemeltetésével kapcsolatban kötött megbízási szerződésből eredő megbízási díjból, illetve a bérleményekkel kapcsolatos önkormányzati térítési díjakból és a közvetített szolgáltatások továbbszámolt értékének bevételeiből tevődik össze. Az értékesítés nettó árbevétele a vizsgált években növekvő tendenciát mutat. 2019. évben a 2018. évi teljesítéshez képest 31.985 e Ft-tal, 65,5 %-kal emelkedett a Szolgáltatás árbevétele, mely a 2019-ben felépült Munkásszállás üzemeltetésével kapcsolatosan merült fel.

A kiadásokon belül az anyag jellegű ráfordítások értéke 2016-ban 13.385 e Ft, 2017-ben 41.675 e Ft, 2018-ban 32.457 Ft, 2019-ben 55.508 e Ft volt, mely tartalmazza az anyagköltségeket, az igénybevett szolgáltatásokat, az egyéb szolgáltatásokat, valamint a közvetített szolgáltatások értékét. Közvetített szolgáltatások díjaként számolják el az Önkormányzat felé a kezelésben lévő ingatlanokkal kapcsolatos üzemeltetés, karbantartás, felújítás kiadásait, illetve közös költség összegét. A személyi jellegű ráfordítások az összes kiadás 3,15 %-át tették ki 2017-ben. A bérköltség részaránya

az összes kiadáshoz 2,29 %, a személyi jellegű egyéb kifizetések 0,28 %, a személyi juttatások után fizetett járulékok 0,57 %-ot képviselnek.

A társaság üzleti jelentés készítésére nem kötelezett. Az üzleti tervet a társaság 2017., 2018., 2019., 2020. évekre elkészítette. Az alakulás éve (2016.) üzleti tervet a Társaság nem tudott az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.

A „VESZOL” Nonprofit Kft. beszámolóit a könyvvizsgáló ellenjegyzte. A könyvvizsgálatot a SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft. végzi. A könyvvizsgálatért felelős személy: Olma Frigyes könyvvizsgáló (MKVK tagsági szám: 000718). Ellenőrzésünk minden évre vonatkozóan megtörtént a könyvvizsgálat, melyet a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottak végre.

A vizsgált időszakban más külső ellenőrző szerv által végrehajtott ellenőrzés az irodavezető tájékoztatása szerint nem volt a Kft.-nél.

Az ellenőrzés a Kft. ügyvezetője részére 9 intézkedésre tett javaslatot:

- Minden, számítógépes és egyéb bizonylatot a felelősöknek alá kell írni.
- A részletes kimutatásokból – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ának megfelelő – mérlegsorokként tételes leltárt készítsenek „Leltár” elnevezéssel, valamint ezeken a dokumentumokon kerüljön feltüntetésre a fordulónap, a dátum, valamint a leltárkészítők aláírása.
- Beszerzési szabályzatot kell készíteni.
- Minden dolgozó részére részletes munkaköri leírást kell kiadni.
- Meg kell bízni a pénztárellenőri feladattal dolgozót, ki kell jelölni a pénztáros helyettesét és ezeket a változásokat rögzíteni kell a Pénzkezelési szabályzatban.
- A kulcsok kezelésére külön szabályozást kell készíteni.
- A leltározást a Leltározási szabályzatban rögzítettek alapján kell elvégezni.
- Az ellenőrzés javasolta, hogy célszerű volna a tárolt pénzkészlet nagyságának felülvizsgálatát elvégezni, illetve a magas értékeknek is megfelelő, nagyobb biztonságot nyújtó fizikai feltételeket teremteni a készpénz biztonságos őrzésére, tárolására.
- A telephely cégbírósági bejelentését el kell végezni.

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra 2020. december 1-én intézkedési terv készült, melyben a feladatok végrehajtására a Kft. ügyvezetője 2021. január 31-i határidőt állapított meg és 2021. március 9-én nyilatkozott az intézkedések többségének végrehajtásáról.

6. Pénzügyi ellenőrzések során a belső ellenőrzés az alábbi ellenőrzéseket végezte:

- ❖ **A 2019. évi sportkeretből nyújtott önkormányzati támogatások vizsgálata**

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2019. évben nyújtott sporttámogatások felhasználásánál az ellenőrzés mintavétellel 11 sportszervezet szerződését, megállapodását, összesen 121.400 e Ft összegű támogatás elszámolását vizsgálta felül.

Összességében megállapítható, hogy a céljelleggel nyújtott 2019. évi önkormányzati sporttámogatások felhasználása a támogatási szerződéseknek, megállapodásoknak megfelelően teljesült. A támogatások kezelésével kapcsolatos előírások, feladatok az Önkormányzatnál szabályozottak (önkormányzati rendeletek, jegyzői utasítások), összhangban vannak a vonatkozó jogszabályokkal. A vizsgált támogatások elszámolása döntően határidőre – egy kivétellel – megtörtént (pénzügyi, szakmai), a támogatások felhasználása a támogatott célnak megfelelő volt, az elszámolások ellenőrzése, felülvizsgálata a sportügyintéző részéről csak a beszámolók beérkezésére korlátozódik. A vizsgálat alatt néhány szervezetnél utólagos hiánypótlásra került sor (pl. elszámolás, számlamásolatok, nyilatkozatok).

Két szervezetnél (VFC USE, VLS Kft.) támogatási céltól eltérő felhasználás – beruházási kiadás – került megállapításra. A VLS Kft. a vizsgálat időtartama alatt többször felszólításra került az elszámolási hiányosságok miatt. Végül 2020. július 7-én hiánytalanul elszámolt a támogatás felhasználásával. A Veszprémi Fitt SE a kapott 400 e Ft támogatással határidőre nem számolt el, az ellenőrzés alatti többszöri felszólítás hatására 2020. június 30-án nyújtotta be az elszámolást, melyet az ellenőrzés elfogadott. A számadási kötelezettség elmulasztása, határidőn túli beadása, illetve a céltól eltérő felhasználása miatt szankciót a vizsgált szervezeteknél nem kezdeményeztek.

A támogatásokkal kapcsolatos nyilvántartás vezetési kötelezettségének a sportügyintéző eleget tett. Az analitikus nyilvántartások teljeskörűek, áttekinthetőek, tartalmilag, formailag megfelelnek a 7/2013. (V. 10.) jegyzői utasítás II./15. pontjában és 2. sz. függelékében előírtaknak. Az ellenőrzés javasolja a vonatkozó jegyzői utasítás 2. sz. függelékének kiegészítését a közzétételt azonosító adatokkal (adott támogatás helyi és központi honlapon való közzétételének dátuma, és sorszáma), illetve a nyilvántartást támogatási jogcímenként összesíteni.

Az önkormányzati támogatások nyújtásának egyik feltétele, hogy a pályázó szervezet a jogszabályokban előírt nyilatkozat-tételi kötelezettségének eleget tegyen. A vizsgálatban érintett szervezetek képviselőinek egy része a jogszabályokban (2007. évi CLXXXI. törvény, 2011. évi CLXXV. törvény, 2011. évi CXCV. törvény, 13/2012. (III. 30.) önkormányzati rendelet) és belső szabályozásokban (7/2013. (V. 10.) jegyzői utasítás) előírtaknak megfelelően nyilatkoztak az összeférhetetlenségről, érintettségéről, az előző évi beszámoló letétbe helyezéséről/közzétételéről, a kérelem benyújtását megelőző 5 évben kapott önkormányzati támogatásokról, az átlátható szervezet feltételeinek fennállásáról, továbbá nyilatkoztak arról, hogy a 2007. évi CLXXXI. törvény, valamint annak végrehajtására kiadott 67/2008. (III. 28.) Korm. rendelet előírásait magukra nézve kötelezőnek tartják. A becsatolt nyilatkozatok hiányosak, nem teljeskörűek. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 75/A. §-a szerint a támogatást kérő szervezet által benyújtott nyilatkozatok

valóságtartalmát, helytállóságát, megfelelőségét a támogató szervezet nem vizsgálhatja, azért a kérelmező felelős (jogszabályváltozás 2020. január 1-től).

A 13/2012. (III. 30.) önkormányzati rendelet 15. § (3) bekezdésében előírt közzététel az önkormányzati honlapon a vizsgált 2019. évi sporttámogatások esetében teljesült. Egy támogatási összeget utólag fel kell vinni a táblázatba, két nem realizált támogatást törölni kell. A jövőben még nagyobb figyelmet kell fordítani az adatok pontos – támogatási szerződésben szereplő adatoknak megfelelő –, teljeskörű közzétételére.

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások közzététele, a nyilvánosság biztosítása 2019. évben is csak hiányosan valósult meg. A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 5. §-ában előírt közzététel a Kormány által kijelölt szerv által üzemeltetett honlapon (kozpenzpalyazat.hu) a 2019. évi sporttámogatások esetében nem teljesült. A háromlépcsős közzétételi eljárás (befogadott pályázatok, elbírált pályázatok, elszámolt pályázatok) – a jogszabályi, illetve a belső szabályozás ellenére – a gyakorlatban nem valósul meg. Az ügyintéző a hozzáférési kódokkal kapcsolatos technikai hibára és jelentős munkatorlódásokra hivatkoztak a közzététel elmaradása miatt.

A korábbi tapasztalatok és a jelen vizsgálat megállapításai alapján az ellenőrzés javasolja a sporttámogatások kezelésével összefüggő belső szabályozási rendszer felülvizsgálatát, munkaszervezési intézkedések megtételét, a kontrolltevékenység szigorítását és a következetes számonkérést.

A vizsgálat megállapításai alapján 2020. július 2-án a jegyző részvételével a Kabinetiroda és a Belső Ellenőrzési Iroda érintett dolgozói egyeztető tárgyalást tartottak, mely során megegyezés született abban, hogy a feladatok szabályos és teljeskörű – a jogszabályi előírásoknak mindenben megfelelően történő – végrehajtásához számos szabályozási, munkaszervezési, illetve adminisztrációs intézkedést szükséges a jövőben végrehajtani, hogy a támogatások nyújtásával és elszámolásával kapcsolatosan előírt feladatok maradéktalanul teljesüljenek.

Az ellenőrzés a Polgármesteri Kabinetiroda részére az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- Egyes elszámolásokhoz nem csatoltak szöveges beszámolót, erre fel kell szólítani a támogatott szervezeteket.
- Egyes elszámolásokat a támogatott szervezet nem küldte meg a Támogatási szerződésben foglalt határidőre, erre fel kell szólítani a támogatott szervezeteket.
- Egyes benyújtott pénzügyi elszámolásoknál a felhasználás nem történt meg teljeskörűen, ilyenkor fel kell hívni a támogatott figyelmét a hiánypótlásra.
- A támogatások közzétételével összefüggő belső eljárásrend hiányosan teljesült, a hiányzó közzétételeket az Önkormányzat honlapján, valamint a kormány által kijelölt honlapon pótolni kell.
- Az analitikus nyilvántartására vonatkozó előírást be kell tartani. Az analitikákat a közzétételre vonatkozó adatokkal ki kell egészíteni. Támogatási jogcímenként a fősorokat összesíteni kell.

- A sportügyintézőnek a támogatások elszámolását tételesen ellenőrizni szükséges.
- A működési és felhalmozási célú támogatásokat egyértelműen meg kell határozni a Támogatási szerződésben.

❖ **A 2019. évi civil keretből nyújtott önkormányzati támogatások vizsgálata**

Az ellenőrzés a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2019. évben a civil keretből nyújtott támogatások felhasználását vizsgálta. Mintavétellel 10 szervezet 19 db szerződését, megállapodását, összesen 8.395 e Ft támogatási összeg elszámolásának felülvizsgálatát ellenőrizte tételesen.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a céljelleggel nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználása a támogatási szerződéseknek, megállapodásoknak megfelelően megvalósult.

A támogatások kezelésével kapcsolatos előírások, feladatok az Önkormányzatnál szabályozottak (önkormányzati rendeletek, jegyzői utasítások), összhangban vannak a vonatkozó jogszabályokkal.

A támogatások elszámolása általában határidőre megtörtént (pénzügyi, szakmai), a támogatások felhasználása a támogatott célnak megfelelő volt, az elszámolások ellenőrzése az illetékes iroda részéről megvalósult (a felülvizsgálat sok esetben csak formális, nem érdemi). A vizsgálat ideje alatt néhány utólagos hiánypótlásra került sor (pl. bankkivonatok, pénztárbizonylatok, számlamásolatok hitelesítése, záradékolás).

A Polgármesteri Kabinetiroda referense a támogatások elszámolását Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a civil szervezeteknek nyújtható önkormányzati támogatásokról szóló 13/2012. (III. 30.) önkormányzati rendelet alapján felülvizsgálja, azt követően lezárja. A jövőben szükséges nagyobb figyelmet fordítani a pénzügyi beszámoló elfogadásának, lezárásának dokumentálására (dátum, aláírás). A számadási kötelezettség elmulasztása, határidőn túli beadása, illetve a céltól eltérő felhasználása miatt szankciót a vizsgált szervezeteknél nem kezdeményeztek.

A támogatásokkal kapcsolatos nyilvántartás vezetési kötelezettségnek az illetékes referens eleget tett. Az analitikus nyilvántartások teljeskörűek, áttekinthetőek, tartalmilag, formailag megfelelnek a 7/2013. (V. 10.) jegyzői utasítás II./15. pontjában és 2. sz. függelékében előírtaknak.

Az ellenőrzés az előző években is javasolta a vonatkozó jegyzői utasítás 2. sz. függelékének kiegészítését a közzétételt azonosító adatokkal (adott támogatás helyi és központi honlapon való közzétételének dátuma, és sorszáma).

A vizsgálatban érintett szervezetek képviselői a jogszabályokban (2007. évi CLXXXI. törvény, 2011. évi CLXXV. törvény, 2011. évi CXCV. törvény, 13/2012. (III. 30.) önkormányzati rendelet) és belső szabályozásokban (7/2013. (V. 10.) jegyzői utasítás)

előírtaknak megfelelően nyilatkoztak az összeférhetetlenségről, érintettségéről, az előző évi beszámoló letétbe helyezéséről/közzétételéről, a kérelem benyújtását megelőző 5 évben kapott önkormányzati támogatásokról, az átlátható szervezet feltételeinek fennállásáról, továbbá nyilatkoztak arról, hogy a 2007. évi CLXXXI. törvény, valamint annak végrehajtására kiadott 67/2008. (III.28.) Korm. rendelet előírásait magukra nézve kötelezőnek tartják. A pályázatkor nemleges nyilatkozatot tévőktől a támogatási szerződés megkötésekor, a támogatás kiutalása előtt, illetve az elszámolás ellenőrzésekor az újabb nyilatkozatot meg kell kérni.

Az Önkormányzat honlapján 2019. évre vonatkozóan – az ellenőrzést megelőzően – 376 támogatási szerződés adata lett közzétéve. Az ellenőrzés által vizsgált támogatások közzététele – a 13/2012. (III. 30.) önkormányzati rendelet 15. § (3) bekezdésében előírt módon – az Önkormányzat honlapján megtörtént.

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata által civil keretből nyújtott 2019. évi támogatások közzététele, nyilvánosság biztosítása 2019. évben a jelen ellenőrzéssel érintett támogatások esetén nem valósult meg. A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 5. §-ában előírt közzététel a Kormány által kijelölt szerv által üzemeltetett honlapon (kozpenzpalyazat.hu) a 2019. évi támogatások esetében nem teljesült. A háromlépcsős közzétételi eljárás (befogadott pályázatok, elbírált pályázatok, elszámolt pályázatok) – a jogszabályi, illetve belső szabályozási előírások ellenére – a gyakorlatban nem valósult meg. A referensek a hozzáférési kódokkal kapcsolatos technikai hibára és jelentős munkatorlódásokra hivatkoztak a közzététel elmaradása miatt.

A tájékoztatási kötelezettséget (a támogatás tényéről történő tájékoztatást) a támogatott szervezetek – honlappal rendelkezők – részben teljesítették. Az Önkormányzatot – mint támogatót – a honlapjukon a támogató megnevezésével, vagy a veszprem.hu honlapra irányítással, illetve a város logójának bemutatásával jelölték meg. A honlappal nem rendelkező támogatottaknál a tájékoztatási kötelezettség a programhoz, rendezvényhez kapcsolódó, a támogatóra utalást tartalmazó szórólap, meghívó, illetve a program kapcsán készült fénykép szöveges beszámolóhoz csatolásával teljesült.

Az ellenőrzés a Polgármesteri Kabinetiroda részére az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- Egyes elszámolásoknál a számlák hitelesítése, záradékolása nem történt meg, ezt pótolni kell.
- Egyes elszámolásokhoz nem mellékeltek teljeskörűen a hitelesített bankkivonatokat, illetve a kifizetést igazoló pénztárbizonylatok másolatát, ezt pótolni kell.
- A referens által vezetett önkormányzati támogatások nyilvántartása – a teljeskörűség hiánya miatt – kiegészítést igényel.
- A támogatások elszámolásának tételes ellenőrzése, illetve az elvégzett ellenőrzések dokumentálása hiányos, ezt pótolni szükséges.

- A támogatások közzétételével összefüggő belső eljárásrend hiányosan teljesült, a hiányzó közzétételeket az Önkormányzat honlapján, valamint a Kormány által kijelölt honlapon pótolni kell.
- A sportügyintézőnek a támogatások elszámolását tételesen ellenőrizni szükséges.
- A működési és felhalmozási célú támogatásokat egyértelmű meg kell határozni a támogatási szerződésben.
- A pályázat benyújtásakor a beszámoló letétbe helyezéséről több egyesület, civil szervezet nemlegesen nyilatkozott, ezt a támogatás kiutalásáig pótoltatni kell.

2020. szeptember 1-én intézkedési terv készült, melynek végrehajtásáról 2020. december 18-án nyilatkozott a Kabinetiroda.

❖ A 2019. ében kiemelt szervezeteknek nyújtott önkormányzati támogatások vizsgálata

Az ellenőrzés a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2019. évben nyújtott támogatások felhasználását vizsgálta. Mintavétellel 10 kiemelt és egyéb szervezet, egyesület szerződését, megállapodását, összesen 57.630 e Ft támogatási összeg elszámolásának szabályosságát ellenőrizte tételesen.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a céljelleggel nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználása a támogatási szerződéseknek, megállapodásoknak megfelelően megvalósult. A támogatások kezelésével kapcsolatos előírások, feladatok az Önkormányzatnál szabályozottak (önkormányzati rendeletek, jegyzői utasítások), összhangban vannak a vonatkozó jogszabályokkal.

A támogatások elszámolása minden esetben határidőre megtörtént (pénzügyi, szakmai), a támogatások felhasználása a támogatott célnak megfelelő volt. Két esetben polgármesteri engedéllyel a fel nem használt pénzösszeg felhasználását, illetve annak elszámolását 2020. évre meghosszabbították. Az elszámolások ellenőrzése az illetékes iroda referense részéről részben megvalósult, a felülvizsgálat kelte az elszámoló lapon rögzítésre és aláírásra került.

Az elszámolásoknál több esetben hibaként merült föl a bizonylatok, pénztári bizonylatok, bankkivonatok becsatolásának, a számlák záradékolásának, hitelesítésének hiánya, melyek pótlására a kulturális referens felhívta a kedvezményezettek figyelmét. A pályázatnál nemlegesen benyújtott nyilatkozatokat – a beszámoló letétbe helyezéséről – a támogatási szerződés megkötésekor, a támogatás kiutalása előtt, illetve az elszámolások felülvizsgálata során újra be kell kérni. A számadási kötelezettség elmulasztása, határidőn túli beadása, illetve a céltól eltérő felhasználása miatt szankciót a vizsgált szervezeteknél nem kezdeményeztek.

A támogatásokkal kapcsolatos nyilvántartás vezetési kötelezettségének az illetékes referens eleget tett. Az analitikus nyilvántartás teljeskörű, áttekinthető, tartalmilag, formailag megfelel a 7/2013. (V. 10.) jegyzői utasítás II./15. pontjában és 2. sz. függelékében előírtaknak. Az ellenőrzés már az előző években is javasolta a vonatkozó

jegyzői utasítás 2. sz. függelékének kiegészítését a közzétételt alátámasztó adatokkal (adott támogatás helyi és központi honlapon való közzétételének dátuma, és sorszáma). További kiegészítést igényel a Kulturális Csoport által vezetett nyilvántartás, mivel a támogatások felhasználásának ellenőrzésére vonatkozó adatokat nem teljeskörűen tartalmazza (pénzügyi beszámoló elfogadásának időpontja, esetleges megállapítások, szankciók).

A vizsgálatban érintett szervezetek képviselői a jogszabályokban (2007. évi CLXXXI. törvény, 2011. évi CLXXV. törvény, 2011. évi CXCV. törvény, 13/2012. (III. 30.) önkormányzati rendelet) és belső szabályozásokban (7/2013. (V. 10.) jegyzői utasítás) előírtaknak megfelelően nyilatkoztak az összeférhetetlenségről, érintettségről, az előző évi beszámoló letétbe helyezéséről/közzétételéről, a kérelem benyújtását megelőző 5 évben kapott önkormányzati támogatásokról, az átlátható szervezet feltételeinek fennállásáról.

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások közzététele, nyilvánosság biztosítása 2019. évben részben megvalósult. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata honlapján 2019. évre vonatkozóan 376 támogatási szerződés adata lett közzétéve. A vizsgált támogatások közül 8 db közzététele megvalósult, 2 céltámogatást az Önkormányzat intézménye előirányzat-módosítással kapott, közzétételre nem volt kötelezett.

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 5. §-ában előírt közzététel a Kormány által kijelölt szerv által üzemeltetett honlapon (kozpenzpalyazat.hu) a 2019. évi támogatások esetében hiányosan teljesült (A vizsgált támogatások közül 3 támogatás adata lett feltöltve). A háromlépcsős közzétételi eljárás (befogadott pályázatok, elbírált pályázatok, elszámolt pályázatok) – a jogszabályi, illetve belső szabályozási előírások mellőzésével – a gyakorlatban nem valósul meg. A 3 közzétett támogatás egyszer – csak elbírált támogatásként – szerepel a központi honlapon. A 13/2012. (III. 30.) önkormányzati rendelet 15. § (3) bekezdésében előírt „központi” közzététel a 2019. évi önkormányzat által nyújtott támogatások vonatkozásában teljeskörűen nem teljesült.

A tájékoztatási kötelezettséget a támogatott szervezetek – honlappal rendelkezők – többsége teljesítette, a támogatót a honlapján feltüntette. A honlappal nem rendelkező támogatottaknál a tájékoztatási kötelezettség a programhoz, rendezvényhez kapcsolódó, a támogatóra utalást tartalmazó szórólapok, meghívók, illetve a program kapcsán készült fényképek szöveges beszámolóhoz történő becsatolásával teljesült.

További problémát vet föl az Áfa-alanyisággal rendelkező gazdálkodó szervezetek támogatásának elszámolása, mivel az elszámolt számlák visszaigényelhető Áfa tartalma további támogatási összeghez juttatja a támogatott szervezeteket. Ebben az esetben előzetesen nyilatkoztatni szükséges a gazdálkodó szervezeteket az Áfa visszaigénylésről, illetve az elszámolásokat nettó összeggel bekérni, az elszámolás ilyen módjára a támogatási szerződésben is fel kell hívni a támogatottak figyelmét.

Az ellenőrzés a Polgármesteri Kabinetiroda részére az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- Az elszámoláshoz szabályszerűen hitelesített (szövegrész, dátum, aláírás), értékhatárhoz kötötten záradékolt bizonylatmásolatok fogadhatók el.
- Az analitikus nyilvántartások vezetésére vonatkozó előírásokat be kell tartani. Az analitikákat a közzétételre vonatkozó adatokkal ki kell egészíteni. Támogatási jogcímenként a fősorokat – az egyeztetés megkönnyítéséhez – összesíteni kell.
- Az Áfa alanyisággal rendelkező szervezeteket előzetesen nyilatkoztatni kell az Áfa visszaigényléssel kapcsolatban. Ebben az esetben a támogatott szervezetnek a számlák nettó értékével kell elszámolni. A támogatásból a visszaigényelt Áfa nem fedezhető. Erre a pályáztatás során, valamint a támogatási szerződésben is fel kell hívni a támogatottak figyelmét.
- A pályázat benyújtásakor a beszámoló letétbe helyezéséről több egyesület, civil szervezet nemlegesen nyilatkozott, ezt a támogatás kiutalásáig pótoltatni kell, az újabb nyilatkozatot meg kell kérni.
- A saját intézmények részére nyújtott támogatást is célszerű Támogatói okirattal, levéllel alátámasztani, melyben a felhasználás-elszámolás feltételeit rögzítik.
- A támogatások tájékoztatási, közzétételi kötelezettségével kapcsolatos előírásokat be kell tartani. A hiányzó közzétételeket az Önkormányzat honlapján, valamint a Kormány által kijelölt honlapon pótolni kell.

2020. augusztus 31-én intézkedési terv készült, melynek végrehajtásáról 2020. december 18-án nyilatkozott a Kabinetiroda.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények és Polgármesteri Hivatal irodái részére folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés és kockázat értékelés, módszertani útmutatás területén.

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

A 2020. költségvetési évben büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat intézményeinél nem kezdeményezett.

2. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdésében, valamint az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírtaknak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt

vesznek a 28/2011. (VIII. 03.) NGM rendelet szerinti képzésen. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ABPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 3 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszerológati Egyetem által szervezett közszerológati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2020. 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 – rendszeres továbbképzéseken vettek részt.

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. §-a alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2020. évben nem állt fenn.

3. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2020. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek, azt táblázatos formában vezetik. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. 2020. novemberben az iroda átköltözött az Óváros tér 9. szám alatti „B” épület földszinti 1. sz. irodájába. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végzik.

4. Az ellenőrzéseket segítő, akadályozó egyéb tényezők

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

A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések többnyire elmaradtak, a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása a tervezettnél megfelelően megtörtént, a végrehajtáshoz szükséges időigény kismértékben megnövekedett. Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában 2020. évben is alkalmazkodtak az ellenőrzött szervezetek munka és pihenő idejéhez, a pandémia miatti intézményi bezárásokhoz, ha kellett megszakítással végeztek el egy-egy ellenőrzést, melyek többlet időigényét a tartalékidő terhére tudták biztosítani.

5. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az szervezetek és szervezeti egységek vezetőit a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges hibákat, szabálytalanságokat, ezzel nyújtson segítséget az Önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi ellenőrzési terv kidolgozása során a Polgármesteri Hivatal és az intézmények kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a bekövetkezett szervezeti és személyi változások miatt magasabb volt a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve ahol jogszabályok a belső ellenőrzést előírták.

6. Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzés által tett javaslatok figyelembevételével az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésben meghatározott határidőben intézkedési tervet készítenek, ezeket a jegyző fogadja el, majd az intézkedések megvalósulásáról is folyamatosan tájékoztatják a Belső Ellenőrzési Irodát. Az intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőrzés nyomon követi, az intézkedési tervek 2020. évi megvalósításáról a belső ellenőrzés folyamatos, naprakész nyilvántartást vezet.

7. A javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

A vizsgált szervezeteknél a belső ellenőrzés a következő rendszerellenőrzés keretében győződik meg a hibák, hiányosságok tényleges megszüntetéséről, az ellenőrzés által tett javaslatok, intézkedések megvalósulásáról. 2020-ban – külön ellenőrzés során – minden intézménynél vizsgálatra került a 2017-2019. évek ellenőrzési jelentések javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtása. Megállapítást nyert, hogy a javaslatok többsége végrehajtásra került. A végre nem hajtott intézkedések végrehajtására az ellenőrzés újabb határidő megállapításával ismételten javaslatot tett.

8. A javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

2020-ban – külön ellenőrzés során – minden intézménynél vizsgálatra került a 2017-2019. évek ellenőrzési jelentések javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtása. Megállapítást nyert, hogy a javaslatok többsége végrehajtásra került. A végre nem hajtott intézkedések végrehajtására az ellenőrzés újabb határidő megállapításával ismételten javaslatot tett.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei – az intézményekhez hasonlóan – az intézkedési tervet készítenek. Ezek nyomonkövetése az intézkedések végrehajtásával kapcsolatban a belső ellenőrzés részéről folyamatosan történik, az ellenőrzési javaslatokról és a megvalósított intézkedésekről nyilvántartást vezetnek. Az intézkedési tervben szereplő feladatok többsége időarányosan megvalósult.

9. Önkormányzat irányítószervi ellenőrzéseinek hasznosulása

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 46. § (1) bekezdése értelmében az érintett szervezeteknek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásos beszámolót kell készíteniük, a beszámolót meg kell küldeni Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzője és tájékoztatásul a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére is. A beszámolónak tartalmaznia kell a megtett intézkedések rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedések okát és esetlegesen a 45. § (5) bekezdése alapján a határidő, illetve feladat módosítási kérelmet.

Az 2020. évi irányító szervei és Polgármesteri Hivatal irodáinál végzett ellenőrzéseknél a javasolt intézkedések többségében megtörténtek, határidő módosítási kérelmet nem terjesztett elő egyik szervezet és intézmény sem.

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

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a határozza meg a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. ”

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10. §-a tartalmazza.

A belső ellenőrzés 2020. évben is külön ellenőrzés keretében vizsgálta a Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését, a közzétételi kötelezettség teljesítését. A belső kontrollrendszer öt főeleménél az ellenőrzés a kontrollkörnyezet kialakítását, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a monitoring tevékenységet szűrőpróbaszerűen vizsgálta.

A hivatal vezetője a 2016. októberi jogszabályváltozások (Bkr.) figyelembevételével kialakította, és megfelelően működteti a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerét. A rendszer működésére vonatkozó előírásokat, módszereket, eljárásokat a belső kontrollrendszer szabályzata (18/2018. (X. 31.) jegyzői utasítás), valamint egyéb kapcsolódó szabályozások tartalmazzák (pl. integrált kockázatkezelés).

A *kontrollkörnyezet* kialakításánál a jegyző gondoskodott a jogszabályokban előírt belső szabályozó, ellenőrző rendszer kialakításáról, melynek alapján a szervezet működése, feladatainak ellátása biztosítható. A szervezet a kontrollkörnyezet kialakításánál a jogszabályi előírásoknak eleget tett, a kötelezően előírt szabályzatokkal, egyéb szabályozásokkal, munkaköri leírásokkal rendelkezik. Tartalmilag a szabályzatok megfelelőek, a folyamatos karbantartásukról a változásoknak megfelelően gondoskodni kell.

A hivatal vezetője a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdésében előírt szabályozásokat (szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, integrált kockázatkezelés eljárásrendje) elkészítette. A belső szabályzatok, eljárásrendek a dolgozók számára hozzáférhetők, megismerhetők (város honlapja, belső intranet).

A szervezetnél az *integrált kockázatkezelési rendszer* kialakítása, szabályozása a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdése szerint megtörtént (2018.11.01.). A belső kontrollrendszerhez kapcsolódva önálló szabályzatban (17/2018. (XII. 30.) jegyzői utasítás) kerültek meghatározásra a kockázatok kezelésével összefüggő feladatok.

A szabályzat tartalmazza a kockázatok azonosítását, a kockázati tényezők meghatározását, a kockázatok elemzését, értékelését és kategóriába sorolását, a kockázatokra adható válaszok mérlegelésének kötelezettségét, a válaszingézkedések beépítését a folyamatba, a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát. A Polgármesteri Hivatalban a kockázatkezelési rendszerben a kockázatfelmérés és -kezelés folyamatokra vetítve kidolgozott (pénzügyi, gazdálkodási és szakmai), működése a szabályozásnak megfelelően dokumentált.

A 18/2016. (XII. 30.) jegyzői utasításban kijelölésre kerültek a Polgármesteri Hivatal által ellátott tevékenységek, a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek (folyamatgazdák), továbbá a rendszer koordinálásáért felelős személy.

A Polgármesteri Hivatalnál kialakításra kerültek és megfelelően működnek a különböző *kontrolltevékenységek* (jóváhagyási eljárások, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, vezetői beszámoltatás stb.), melyek elősegítik a kockázatok megfelelő kezelését.

A szervezet belső kontrollrendszeréről szóló szabályzatban részletes előírások találhatók a kontrolltevékenység működésével kapcsolatosan (kontrollok alkalmazása, folyamatok kontrollja, vezetői ellenőrzés stb.). A gazdasági és szakmai tevékenységekre, folyamatokra kialakították a kontrollokat, amelyek az ellenőrzési nyomvonalban megtalálhatók.

A munkakör átadás-átvétel szabályai rögzítettek, a végrehajtás dokumentált. Az információkhoz való hozzáférésre vonatkozó felelősségi körök szabályozásra kerültek. A gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjét, feladatait, a jogkört gyakorlók kijelölését a gazdasági ügyrend, a pénz- és értékkezelési szabályzat, valamint polgármesteri és jegyzői utasítások tartalmazzák.

A vagyonnyilatkozatok teljesítésére, nyilvántartására vonatkozó előírásokat a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség rendjéről szóló szabályzat tartalmazza. A szervezetnél érintett személyek – az előírt időpontban – kötelezettségüknek eleget tettek. A kialakított és megfelelően működő kontrolltevékenység biztosítja, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje.

A Polgármesteri Hivatalban kialakításra került az információs-kommunikációs, beszámolási rendszer. A szervezet által kialakított belső szabályozások alapján a belső és külső információáramlás a gyakorlatban megvalósul, működése előírás szerinti, megfelelő.

Az *információs-kommunikációs rendszerrel* szemben támasztott követelményeket a belső kontroll rendszer szabályzat tartalmazza. A belső és külső információs és kommunikációs rendszer biztosítja a Hivatal vezetése által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról, kötelező adatszolgáltatások teljesítéséről.

A horizontális (pl. feladatok kijelölése, kontrollfelelősök megnevezése, értékelések) és vertikális (beszámolás az egyes tevékenységekről, kockázatok azonosítása, a hiányosságok, szabálytalanságok bemutatása) kommunikációra vonatkozó szabályok írásban rögzítésre kerültek (pl. SZMSZ, belső kontrollrendszer, iratkezelési, adatvédelmi szabályzatok, IBSZ, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelése, arculati kézikönyv, adatvédelmi szabályok betartása).

A jelentéstételre vonatkozó belső szabályozás kialakított (SZMSZ, gazdasági ügyrend, külső és a belső ellenőrzési vizsgálatokhoz, jelentésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtása stb.), a szakmai és gazdasági jellegű előírásokat, jelentéstételt elsősorban jogszabályok határozzák meg. A szervezet adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata, a közszolgálati adatvédelmi szabályzata, az egyedi iratkezelési szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzata tartalmaz előírásokat a személyes adatokkal, bizalmas információk kezelésével kapcsolatban.

A szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend kialakított, a szabálytalansági gyanú kivizsgálása és a bejelentő védelme biztosított a szervezetnél.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése és az Info tv. 35. §-a rendelkezései alapján a Polgármesteri Hivatal közzétételi szabályzatban határozta meg a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 97/2015. (IV. 30.) határozatában döntött a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló helyi szabályok megalkotásáról és átláthatósági biztos megválasztásáról. Az utasításban és az Info tv. 1. mellékletében előírt, kötelezően közzéteendő adatok a város honlapján (www.veszprem.hu) többségében megtalálhatók.

A hivatal a belső kontrollrendszer szabályzatában szabályozta a *monitoring rendszerét*, az eseti és folyamatos nyomon követési tevékenységet. A monitoring részletes előírásait és feladatait a monitoring szabályzat tartalmazza. A hivatal szakirodái évente az általuk ellátott tevékenységek, feladatok vonatkozásában mutatószámok alapján folyamatos monitoring tevékenységet végeznek. Az egyes irodák által összeállított mutatók alapján összesítés, mutatószám beszámoló készül.

A szervezeti teljesítmény monitoringon kívül a belső kontrollrendszer monitoring rendszerének része a belső ellenőrzés is. Az ellenőrzések során folyamatos feladatként volt jelen a belső kontrollrendszer fejlesztése. A rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és hatékonyabb felhasználása érdekében az elmúlt év során is számos javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzés. Javasataik a szabályzatokat, a szabályozottságot is érintették.

A vizsgált szervezeteknél a költségvetés végrehajtása során, a kialakított szabályozásnak megfelelően a kontrolltevékenység, kontrollpontok (pl. gazdálkodási jogkörök gyakorlása, előirányzatok alakulásának nyomon követése, egyeztetése) általában jól működnek, ami tükröződik a takarékos gazdálkodásban.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen, bizonylatok, dokumentumok alapján ellenőrizte. Az ellenőrzés megállapította, hogy a pénzügyi döntések jóváhagyása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az átvizsgált bizonylatoknál többségében megfelelő, a bizonylatok kezelése, bizonylati fegyelem betartása a 2000. évi C. törvény 165-166. §-a szerinti. A vizsgált bizonylatokon, utalványrendeleteken a szabályozás szerint felhatalmazott személyek gyakorolták jogosultságukat az összeférhetetlenségi szabályok betartása mellett.

Az érintett szervezetek beszámoló készítési kötelezettségüknek a jogszabályokban meghatározott határidőben eleget tettek. A beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladataikat teljesítették. A beszámoló–főkönyv–analitikus nyilvántartások adatai többségében megegyeztek. A könyvviteli mérleget leltárakkal alátámasztották.

Az ellenőrzés a 2020. évi helyszíni vizsgálatai során (szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok ellenőrzése) meggyőződött arról, hogy a kialakított kontrollrendszer a gyakorlatban működik, betölti alapvető szerepét.

Az Állami Számvevőszék 2020-ban elkezdte az önkormányzatok integritásának ellenőrzését. Az ellenőrzés keretében az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szabályozottságát vizsgálta. Az Állami Számvevőszék ellenőrzése hozzájárult, hogy a helyi önkormányzatok integritási kontrolljainak kiépítettsége javuljon, ezáltal az önkormányzatok korrupciós veszélyeztetettsége csökkenjen. Fontos, hogy az önkormányzatok tisztában legyenek az integritási kockázatokkal, azokat rendszeresen mérjék fel, és alakítsanak ki átlátható, jól szabályozott rendszereket, döntési mechanizmusokat.

Az ellenőrzés során az ÁSZ adatfelvételt végzett a költségvetési szervek kiegyensúlyozott működésének esélyeit rontó korrupciós veszélyek, illetve az e veszélyek mérséklését szolgáló kontroll jellegű intézkedések és módszerek felmérésére. A belső ellenőrzés 2020. évben részt vett a bekért szabályzatok feltöltésében. Az ÁSZ a 21004. számon közzétett – 2021. január 29-én kelt – jelentésében Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala

integritásának szabályozottságát jóra (4) minősítette. A vizsgált megyei jogú városok 43,93 %-a ezt az osztályzatot kapta.

IV. Költségvetési szervek belső ellenőrzésként végzett ellenőrzések:

Az Önkormányzat Közgyűlése 262/2016. (XII. 15.) határozatában a jogszabály módosításnak megfelelően döntött arról, hogy az Önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységének ellátására a Polgármesteri Hivatal jelöli ki. Az intézmények belső ellenőrzési feladatellátására az intézményvezetőkkel a Polgármesteri Hivatal határozatlan időre a megállapodásokat külön-külön megkötötte. A Közgyűlés döntött továbbá arról is, hogy az éves ellenőrzési tervekben a belső ellenőrzés a humán erőforrás kapacitása Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatára jutó részének megosztása várhatóan 50-50 %-os arányú legyen az irányító szervek ellenőrzései és az intézményi belső ellenőrzések között.

A költségvetési szervek vezetői 2019. decemberben elfogadták saját intézményükre vonatkozó 2020. évi ellenőrzési tervüket. Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a 2020. évi ellenőrzési tervét a jegyző szintén elfogadta. A 16 intézmény és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési tervében összesen 34 ellenőrzés szerepelt, melyek az ellenőrzési tervekben megfogalmazottak szerint végrehajtásra kerültek.

A költségvetési szervek/intézményi ellenőrzési feladatok tervezett és végrehajtott ellenőrzési napjainak száma az alábbiak szerint alakult:

VMJV intézményeinél végrehajtott belső ellenőrzések (napokban)					
	Intézmény	Ellenőrzés témája	ell. típusa	terv	tény
1.	Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	2017-2019.évi int. tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
2.	Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda	2017-2019.évi int. tervek végrehajtása	Szabálys.	5	5
3.	Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	2017-2019.évi int. tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
4.	Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	2017-2019.évi int. tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
5.	Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	Gyermekétkeztetési tevékenység	Szabálys.	5	6
6.	Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda	Dologi, beruházási, felújítási kiadások	Szabálys.	5	7
7.	Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda	2017-2019.évi int. tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
8.	Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	Gyermekétkeztetési tevékenység	Szabálys.	5	7
9.	Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	2017-2019.évi int. tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
10.	Kabóca Bábszínház	2017-2019.évi int. tervek végrehajtása	Szabálys.	4	5
11.	Kabóca Bábszínház	Készpénzgazdálkodás	Pénzügyi	5	8
12.	Veszprémi Petőfi Színház	2017-2019.évi int. tervek végrehajtása	Szabálys.	5	5
13.	Agóra Veszprém Városi Műv. Közp.	2017-2019.évi int. tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
14.	Agóra Veszprém Városi Műv. Közp.	Költségvetés tervezés	Pénzügyi	5	6
15.	Laczkó Dezső Múzeum	Belső kontrollrendszer szabályozottsága	Szabálys.	5	10
16.	Laczkó Dezső Múzeum	Vári részleg készpénzkezelése	Pénzügyi	5	6

17.	Göllesz V. Fogy. Szem. Nappali Intézm.	Beszerzések, karbantartások, felújítások	Szabálys.	5	6
18.	Göllesz V. Fogy. Szem. Nappali Intézm.	2017-2019.évi int. tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
19.	Veszprémi Családsegítő és Gyermj. Int. Int.	2019. évi beszámoló vizsgálata	Szabálys.	5	6
20.	Veszprémi Családsegítő és Gyermj. Int. Int.	Költségvetés tervezés	Pénzügyi	4	5
21.	Eötvös Károly Megyei Könyvtár	2017-2019. évi int.tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
22.	Eötvös Károly Megyei Könyvtár	2019. évi beszámoló vizsgálata	Szabálys.	5	6
23.	Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szerv.	Költségvetés tervezés	Pénzügyi	5	9
24.	Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szerv.	2017-2019. évi int.tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
25.	Művészetek Háza	2017-2019. évi int.tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
26.	Művészetek Háza	Gazdálkodási jogkörök használata	Szabálys.	5	7
27.	Vp. Bölcsődei és Eü. Alapell. Integr. Intézm.	2017-2019. évi int.tervek végrehajtása	Szabálys.	5	6
28.	Vp. Bölcsődei és Eü. Alapell. Integr. Intézm.	Humán erőforrás gazd.személyi kiadások	Szabálys.	5	6
Összesen:				138	176

Az önkormányzati intézmények részére a Belső Ellenőrzési Iroda a 2020. évről az éves összefoglaló ellenőrzési jelentéseket elkészítette, azokat a 3-18. sz. mellékletek szerint tartalommal az intézmények vezetői a jogszabályban előírtaknak megfelelően 2021. február 15-ig jóváhagyták.

V. Külső szervezeteknél végzett ellenőrzések

A közös Polgármesteri Hivatali feladatellátás keretében 2020. évben Eplény Községi Önkormányzatnál és intézményénél 2 ellenőrzést, a Lengyel, Német, Ukrán, Roma, és Örmény Nemzetiségi Önkormányzatoknál 1-1 ellenőrzést, illetve megbízási szerződés alapján a Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulásnál és VKTT Egyesített Szociális Intézménynél 2-2 ellenőrzést végzett a belső ellenőrzés a jóváhagyott éves ellenőrzési tervek alapján. Az éves összefoglaló jelentéseket az érintett önkormányzatnak, a társulásnak és az intézmények részére a Belső Ellenőrzési Iroda átadta, az ellenőrzött szervezetek vezetői által jóváhagyásra kerültek.

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak. A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 276/2019. (XII. 12.) határozatával jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési terv végrehajtásra került.

A Pénzügyi és Költségvetési Bizottságnak a 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyó jogkörét a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a polgármester gyakorolja. 2020. decemberben a 2021. évi ellenőrzési terv polgármester által történő elfogadására szintén sor került.

2. melléklet a 151/2021. (IV.29.) határozathoz:

2020. évi belső ellenőrzési feladatok	Terve- zett	Végre- hajtott
Összes ellenőrzési napok száma:	767	767
Ebből:		
Tanácsadói tevékenység:	60	63
Ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata	10	10
Éves ellenőrzési terv, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése	45	45
Kockázat elemzés, folyamatok áttekintése	25	25
Munkalapok, egyéb dokumentációk készítése	67	67
Ellenőrzési munkatervi feladatok teljesítésére fordítható napok száma	560	557
I. + II. Összes ellenőrzésre fordítható idő	560	494
Ebből:		
I. VMJV Önkormányzata és VMJV. intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatala ellenőrzésére fordítható idő	505	494
Ebből:		
I.a. A VMJV Önkormányzatnál irányító szervei ellenőrzésre fordítható idő	250	247
I.b. Intézmények belső ellenőrzéseire fordítható idő	175	176
I.c. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéseire fordítható idő	80	71
I.-ből Munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatokra tartalék idő	40	0
II. Külső szervezetek ellenőrzéseire fordítható idő	55	77
Ebből: Eplény Önkormányzat, VKTT ESZI ellenőrzéseire fordítható idő	30	44
Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésére fordítható idő	25	33
Ellenőrzésre fordítható idő részletezése:		
I.a. A VMJV Önkormányzatnál irányító szervei ellenőrzésre fordítható idő	250	250
Intézmények átfogó rendszerellenőrzése	120	133
Ebből: Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	20 nap	22
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	20 nap	25
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	20 nap	22
Veszprémi Petőfi Színház	45 nap	45
Kabóca Bábszínház 2019. évi beszámolója ellenőrzése	5 nap	6
Göllesz Viktor Fogy. Szem. Nappali Int. 2019. évi beszámolója ell.	5 nap	7
Művészetek Háza 2019. évi beszámolója ellenőrzése	5 nap	6
A VMJV Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	30	36
Eu-s forrásból megvalósított projektek, és a kapcsolódó közbeszerzések vizsgálata	30	47
A VESZOL Kft. Tevékenysége	25	17
Intézményi pénzügyi ellenőrzések (pót-előirányzati kérelmek)	20	0
Munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatokra tartalék idő	25	0
összesen:	250	233

I.b. + I.c. Polgármesteri Hivatalnál és VMJV Önkormányzat irányítása alatt működő intézményeknél belső ellenőrzés keretében végzett ellenőrzésekre fordítható idő	255	247
(A költségvetési szervek vezetőinek jóváhagyott munkaterve alapján)		
I.b. VMJV Önkormányzat intézményeinél belső ellenőrzésre fordítható idő		
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda (2017-2019. évi int. tervek végrehajtása)	7	6
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda (2017-2019. évi int. tervek végrehajtása, gyermekétekeztetési tevékenység ell.)	12	13
Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda (2017-2019. évi int. tervek végrehajtása)	7	5
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda (2017-2019. évi int. tervek végrehajtása, gyermekétekeztetési tevékenység ell.)	12	12
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda (2017-2019. évi int. tervek végrehajtása)	7	6
Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda (2017-2019. évi int. tervek végrehajtása, dologi, beruházási, felőjíítási kiadások)	12	13
Eötvös Károly Megyei Könyvtár (2017-2019. évi int. tervek végrehajtása, az intézmény 2019. évi beszámójának ell.)	12	12
Laczkó Dezső Múzeum (Vári részleg készletkezelés, belső kontrollrendszer kialakítása)	12	16
Veszprémi Petöfi Színház (2017-2019. évi intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálata)	9	5
Kabóca Bábszínház (2017-2019. évi intézkedési tervek végrehajtása, intézményi készpénzgazdálkodás)	11	13
Agóra Veszprém Kulturális Központ (2017-2019. évi intézkedési tervek végrehajtása, költségvetés tervezés folyamata)	10	12
Művészetek Háza (2017-2019. évi int. tervek végrehajtása, gazdálkodási jogkörök használatának ellenőrzése)	12	13
Veszprémi Bölcsődei és Eü.Alap.Integr.Int. (2017-2019. évi int. tervek végrehajtása, a humán erőforrás gazdálkodás ell.)	12	12
Göllesz V. Fogy. Sz. Nappali Int. (2017-2019. évi intézkedési tervek végrehajtása, int. beszerzés, karbantartás, felújítás)	10	12
Családsegítő Integrált Intézmény (intézményi költségvetés tervezése, a 2019.évi beszámoló vizsgálata)	10	11
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szerv. (2017-2019. évi int. tervek végrehajtása, Költségvetés tervezés folyamata)	12	15
Munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatokra tartalék idő	8	0
Összesen:	175	176
I.c. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéseire fordítható idő	80	71
A költségvetés tervezés vizsgálata (Stratégiai Iroda által ellátott feladatok)	15	19
A belső kontrollrendszerek működésének ellenőrzése	15	11
A Polgármesteri Hivatal költségvetésében szereplő dologi és felhalmozási kiadások	10	11
A városüzemeltetési tevékenység és a kapcsolódó közbeszerzések vizsgálata	10	12
Beruházások, felújítások és a kapcsolódó közbeszerzések vizsgálata	15	11
Főépítész tevékenységhez kapcsolódó kiadások vizsgálata	5	7
Munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatokra tartalék idő	10	0
II. Külső szervezetek ellenőrzéseire fordítható idő	55	77
Eplény Község Önkormányzat, VKTT Egyesített Szoc. Int. ellenőrzésére fordítható idő	30	44
Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésére fordítható idő	25	33
Ellenőrzésre fordítható mindösszesen:	560	557