



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/25-10/2021.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2021 JAN 26.		
Ügyirat száma: BEL/25-10/2021		
Előadó: Dezsi Csaba	Ellőirát: -	Melléklet: -

A Laczkó Dezső Múzeum 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Veszprém, 2021.

8200 Veszprém, Óváros tér 13.; Levélcím: 8210 Veszprém, Pf.: 1042
Telefon: (+36 88) 549-157; Fax: (+36 88) 549-245; www.veszprem.hu



A Laczkó Dezső Múzeum

2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr) 49.§-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§. (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az és a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Laczkó Dezső Múzeumban 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Laczkó Dezső Múzeum 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében az alábbi ellenőrzési feladatokat jelölte meg:

- A belső kontrollrendszer szabályozottsága
- A Vári részleg készpénzkezelésének ellenőrzése

A belső kontrollrendszer szabályozottságának ellenőrzésére 5 ellenőri napot terveztünk, a tényleges időráfordítás 10 ellenőrzési nap volt. A Vári részleg készpénzkezelésének ellenőrzésére 5 ellenőri napot terveztünk, a tényleges időráfordítás 6 ellenőrzési nap volt.

2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a *megfelelő* és a *korlátozottan megfelelő* kategóriában tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

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 lényegesen 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.

2. A belső kontrollrendszer szabályozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzés *szabályszerűségi ellenőrzés* során az intézménynél a belső kontrollrendszer szabályozottságát vizsgálta.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény vezetője kialakította, és megfelelően működteti az intézmény belső kontrollrendszerét. A rendszer működésére vonatkozó előírásokat, módszereket, eljárásokat a belső kontrollrendszer szabályzata tartalmazza (2017.04.28.). A szabályzat kiegészítése, módosítása javasolt, mert teljes mértékben nem felel meg a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 2016.10.01-i változásainak. 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. Az intézmény stratégiáját a vizsgált időszakban a 2018-2023.évekre vonatkozó „A Veszprémi Laczkó Dezső Múzeum fejlesztési és beruházási stratégiai terve” tartalmazza. A terv – többek között – a Laczkó Dezső Múzeum kulturális küldetését, feladatait foglalja magában.

A *kontrollkörnyezet* kialakításánál az intézmény a jogszabályi előírásoknak eleget tett, a kötelezően előírt szabályzatokkal, egyéb szabályozásokkal, munkaköri leírásokkal rendelkezik. A szabályzatok formailag egységesek, tartalmilag megfelelőek, aktualizálásuk folyamatosan történik. Az előző szabályzatok hatályon kívül helyezését, illetve a megismerési záradékot a szabályzatok mindegyike tartalmazta. Néhány szabályzatnál (pl. leltározási) kettősség állapítható meg (önálló intézményi, ill. VeInSzol által intézményre kiterjesztett), ennek megszüntetése intézkedést igényel. Az intézmény a Bkr.6.§ (3) előírása alapján kialakította a tevékenységek, működési folyamatok leírását tartalmazó ellenőrzési nyomvonalát. A nyomvonal a gazdálkodási folyamatok leírásán kívül a szakmai feladatok ellenőrzési nyomvonalát nem tartalmazza. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét (Bkr.6.§.(4)a.) megkésve, 2017.04.30-án készítették el. Az intézmény a Belső kontrollrendszer szabályzatát nem módosította a 2016.10.01-i jogszabályváltozásokkal egy időben. Késve készítette el az információra-kommunikációra, valamint a monitoringra vonatkozó szabályozásokat. A jogszabályi megfeleltetés biztosítása céljából szükséges egységesíteni a Belső kontrollrendszer szabályzatát (több szabályozás külön is megtalálható, pl. monitoring). A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot az új, 2018.évi adatvédelmi rendelkezések változása miatt felül kell vizsgálni. A VeInSzol által készített, és intézményre kiterjesztett szabályzatokat az intézményvezetőnek alá kell írnia (4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 50.§. (1), és 31.§. (1).). A munkahelyi kockázatértékelést az 1993. évi XCIII.tv. 54.§ (3) bekezdés előírása szerint felül kell vizsgálni.

Az intézménynél az *integrált kockázatkezelési rendszer* kialakítása, szabályozása a Bkr. 7.§.(1),(2) szerint csak részben történt meg. A belső kontrollrendszerhez (2017.04.28.) kapcsolódva, annak részeként kerültek meghatározásra a kockázatok kezelésével összefüggő feladatok. Hiba, hogy a szabályozás nem integritás központú, szemléletű. A szabályzat tartalmazza a kockázatok azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriába sorolását, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszok mérlegelésének kötelezettségét, a válaszingékedések beépítését a folyamatba, a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát. Külön, Integrált kockázatkezelési szabályzattal is rendelkeznek (2017.05.28.), amely hiányos, adaptált, teljes mértékben nem követte le a 2016.10.01-irendeleti változásokat. Az intézmény kockázatkezelési rendszerében a kockázatfelmérés és kezelés valamennyi folyamatra ki van dolgozva (pénzügyi, gazdálkodási és szakmai), működése nem dokumentál teljes körűen. Évente kockázatelemzést végeznek, a kockázatokra tett intézkedéseket folyamatosan nyomon követik. Az integrált kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek kijelölése megtörtént (folyamatgazdák, koordinátor). A kockázatelemzés és értékelés során a korrupciót, mint lehetséges kockázatot azonosították. Hiányossággként állapítja meg az ellenőrzés, hogy átfogó kockázatkezelési stratégia, kockázatkezelési intézkedési terv nem készült. Pótlásuk szükséges. A belső kontrollrendszer szabályzatban konkrétan nem került meghatározásra a maradványkockázat, ezen kívül nics szabályozva, hogy a kockázatkezelés milyen kockázati szint felett történik.

Az igazgató szervezeten belül különböző *kontrolltevékenységeket* (jóváhagyási eljárások, utalványozás, vezetői beszámoltatás, stb.) alakított ki, és működtet, melyek elősegítik a kockázatok megfelelő kezelését. Az Ávr. szerinti gazdálkodási jogköröket szabályozták (kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás). A jogkörök gyakorlóiról vezetett nyilvántartás naprakészen kell vezetni. A kontrolltevékenységgel kapcsolatos előírásokat, feladatokat a belső kontrollrendszer szabályzat tartalmazza. A gazdasági és részben a szakmai tevékenységekre, folyamatokra kialakították a kontrollokat, amelyek az ellenőrzési nyomvonalakban megtalálhatók. A kontrollpontok kiépítése biztosítja a kockázatok kezelését, és szükségesek a korrupció, a csalások, vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában. Az intézmény közalkalmazottai szabályszerű munkaköri leírással rendelkeznek, a munkakör átadás-átvétel szabályozott, végrehajtás dokumentált. A vezetői ellenőrzések megvalósulnak, a vagyonyilatkozat-tétel a 2007. évi CLII.tv. alapján szabályozott (SZMSZ, külön szabályzat). A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek az intézmény dolgozói határidőben eleget tettek.

Az intézmény belső kontrollrendszer szabályzata, az Információkezelési szabályzat, és a Kommunikációs terv (a vertikális és horizontális kommunikáció) tartalmazza az *információs és kommunikációs rendszer* működésével kapcsolatos előírásokat. A konkrét folyamatokra vonatkozó szabályozások: SZMSZ, a VeInSzol-lal kötött Munkamegosztási megállapodás, Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, munkaköri leírások, stb. A szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrendet A szabálytalanságok kezelésének szabályzata, (2017.05.30.) valamint az intézmény működésével összefüggő szabálytalanságokra, integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadása és vizsgálata, a bejelentővédelmi garanciák eljárásrende tartalmazza. (2017.04.30.)

A részletes belső szabályozásnak köszönhetően a belső és külső információáramlás a gyakorlatban előírás szerinti, megfelelő. Az intézmény a 2014.08.01-től hatályos, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjében részletesen szabályozta a közérdekű adatok körét, a közzététel rendjét. A szabályzatot a 2018.évi új, adatvédelmi rendelkezések változása miatt felül kell vizsgálni. A közzétételi kötelezettséget, nyilvánosság biztosítását az intézmény a vizsgált időszakban teljesítette (saját honlap, www.ldm.hu).

A belső kontrollrendszer részeként és külön szabályozásban is kialakításra került az intézmény tevékenységének, célok megvalósításának nyomon követését biztosító *monitoring rendszer*. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követési feladatokat az intézményi szabályzatok és munkaköri leírások tartalmazzák. A rendszer működése a gyakorlatban a szakmai tervek, éves munkaterv, ezekről szóló beszámoló, az éves költségvetés végrehajtása, a külső és belső ellenőrzések intézkedési terveinek végrehajtása, az esélyegyenlőségi terv és végrehajtása, stb. alapján megvalósul. Külön monitoring stratégia nem készült.

Az intézmény vezetője a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 11.§. (1) bekezdése szerinti nyilatkozatát a vizsgált időszakban megtette. Az intézménynél rendelkezésre állnak a belső és külső ellenőrzések intézkedéseiről vezetett nyilvántartások. A nyilvántartások vezetése teljes körű, tartalmazza többek között az ellenőrzést végző szervezetet, az ellenőrzés tárgyát, azonosító számát, a jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatos adatokat.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- Az ellenőrzési nyomvonalnak a működési, gazdálkodási folyamatokon kívül tartalmaznia kell a szakmai folyamatok leírását is
- Az egységes és teljes körű - a végzett gyakorlatnak megfelelő szabályozást - a 370/2011.(12.31.) Korm.r. alapján el kell készíteni.
- Az integrál kockázatkezelésre vonatkozó szabályzatot a jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítani kell.
- Az intézményre kiterjesztett szabályzatoknál a VeInSzol-lal közös aláírás szükséges.
- Tisztázandó, rendezendő a szabályzatok kiterjesztése, hatálya. Egyértelművé kell tenni, hogy mely szabályzatok a VeInSzol által kiterjesztett, és melyek az intézmény önálló a kiterjesztett szabályzatokat kiegészítő szabályzatok. A többszörös/párhuzamos, esetleges ellentétes szabályozást ki kell küszöbölni, célszerű volna az integrált belső kontrollra vonatkozó szabályokat is egy szabályzatban összefoglalni.
- A közérdekű adatokra vonatkozó szabályzatot ki kell egészíteni az Infotv. és a GDPR rendelet előírásainak megfelelően.
- Fel kell hívni a szolgáltató (Ihász és Társa Kft.) figyelmét a fizikai kockázatokkal kapcsolatos szabályzatok, felmérések felülvizsgálatára.
- A jelentésben megfogalmazott hiányosságokat ki kell javítani, az intézményi szabályzatokat aktualizálni kell.

Az ellenőrzés a folyamatokat *korlátozottan megfelelőre* minősítette.

Az ellenőrzési javaslatok alapján a Laczkó Dezső Múzeum igazgatója 2020.június 29-én intézkedési tervet és a feladatok végrehajtására a 2020. december 31-i határidőt határozták meg.

3. A Vári részleg készpénzkezelésének vizsgálata

Az ellenőrzés *penzügyi ellenőrzés* során az intézménynél a Vári részleg készpénzkezelését vizsgálta.

Az ellenőrzés megállapításai:

A Laczkó Dezső Múzeum rendelkezik a készpénzgazdálkodást, készletgazdálkodást érintő szabályzatokkal. Az intézmény pénzügyi-számviteli feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet látja el. Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol számviteli

politikájában határozták meg (pl. követelések, kötelezettségek, immateriális javak, tárgyi eszközök, előirányzatok, kötelezettségvállalás).

A 2017.06.29-én kelt, gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét szabályozó Együttműködési Megállapodást a VMJV. Önkormányzat Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága a 117/2017.(VI.21.) számú határozatával hagyta jóvá. A megállapodásban meghatározták az intézmény által vezetett analitikus nyilvántartások körét, az egyeztetési és adatszolgáltatási feladatokat.

Az intézmény Pénzkezelési szabályzata tartalmazza a jogszabályokban meghatározott előírásokat. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat átdolgozásra, kiegészítésre szorul.

Az intézmény Bizonylati szabályzata 2018.01.30-tól hatályos. A készpénz és készletek kezelésével kapcsolatos bizonylati szabályokat tartalmazza, de a készletkezelés bizonylatai a gyakorlatnak megfelelő módosításra szorulnak.

A Múzeum 1 házipénztárral, illetve 5 pénzkezelő hellyel rendelkezik. A pénzkezelő helyeken bevételek beszedése történik, a bevételekből kiadások nem teljesíthetők. A vári részlegnél 4 pénzkezelő hely közül 3 pénztárgéppel van ellátva, egy pedig kézi nyugtát ad (WC üzemeltetés).

A pénzkezelő helyek forgalmát a házipénztárába vételezik be, és befizetik az intézmény OTP banknál vezetett számlájára. A bevételek beszedése a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően történik. A 2019. évben hatályos Pénzkezelési szabályzatban rögzítik, hogy a házipénztárba történő bevételezésnek a 100.000 Ft (illetve főszezonban 300.000 Ft) bevétel elérése esetén, de legalább dekádonként, illetve tárgyhó utolsó munkanapján meg kell történnie. Megállapítható, hogy a készpénz kezelés gyakorlata a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelel.

A pénztárgépek forgalmának dokumentálására kiállítják a 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet előírásai alapján az F.200/D/V.r.sz.számmú „Pénztárelszámolás” megnevezésű, szigorú számadású nyomtatványt. A pénzkezelő helyeken elkészített napi „Pénztárelszámolás” forgalmának lekönyvelése a főkönyvi számlák kiosztása miatt 2019. évben nem valósulhatott meg. Jelen ellenőrzési időszakon kívül, 2020. augusztus 1-től a főkönyvi számla számok bővítése kerültek, és a pénzkezelő helyek bevételi forgalma a bevétel keletkezésének napjára lekönyvelésre kerülnek. A hiba kijavítása az ellenőrzési időszakot követően megtörtént, így ezzel kapcsolatosan az ellenőrzés nem tesz intézkedésre javaslatot.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169.§.), a 2019. novemberi és decemberi pénztári bizonylatok, készletmozgási és könyvelési bizonylatok valamint egyéb nyilvántartásokon és elszámolásokon keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. A helyszíni ellenőrzés időpontjában az hatályos szabályzatot 2017.11.07-től alkalmazták. Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási, teljesítésigazolási jogkörrel az igazgató, továbbá meghatalmazás alapján 50.000 Ft-ig az igazgatóhelyettes jogosultak.

A pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés a VeInSzol-nál történik. A jogkörökről, azok gyakorlóiról a VeInSzol-nál szabályszerű nyilvántartást vezetnek, az ellenjegyzést, és érvényesítőket szabályos meghatalmazással rendelkeznek. A Múzeum szabályzatában mellékletként csatolva van a VeInSzol gazdálkodási jogkörök „Nyilvántartás” példánya.

Az ellenőrzés témájához kapcsolódó, kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, megrendelés, elszámolások) a jogosultak aláírásai szerepeltek.

Az intézmény a jogszabályi rendelkezéseket megfelelően a számla-, és nyugtaadási kötelezettségének eleget tett, a számlák alaki-tartalmi előírásoknak megfeleltek a adómértékek, teljesítések feltüntetésével kapcsolatosan. Az ellenőrzés 2019. november, december hónapokra vonatkozóan, szűrőpróba szerűen vizsgálta a kiállított számlákat, a pénzügyi elszámolásokat, dokumentumokat. Megállapítható, hogy számlák kiállítása alapvetően megfelel az Áfa törvény előírásainak, a kiállított számlák, nyugták a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában szerepelnek.

A Laczkó Dezső Múzeum Vári részlegénél a Várkapu bolt rendelkezik árukészlettel, ehhez kapcsolódó számítógépes készletnyilvántartással. A saját - illetve bizományos készletek a készletnyilvántartó programban kódok szerint elkülönítetten szerepelnek. A bizományos készletek szerződő partnerenként is elkülöníthetők egymástól.

A saját készletek beszerzése történhet egyenesen külső szállítótól, illetve a Múzeum kiadvány raktárából. A készlet bevételezések alapbizonylata ezekben az esetekben a számla, illetve intézményen belüli átadás esetén az készlet átadás-átvételi bizonylat. Bizományosi készletek esetében a bevételezés alapja az áruszállításhoz kapcsolódó szállítólevél.

A készletek kiadása az áruértékesítéssel egy időben vonalkódos cikkszám leolvasó használatával azonnal megtörténik. A saját készletek változásáról a Múzeum havonta feladást készít a VeInSzol részére, ahol a főkönyvi könyvelésben vegyes könyvelési bizonylattal könyvelik le a készletváltozásokat. A készletekről 2019. év végén a Leltározási szabályzat előírásainak megfelelően december 31-i fordulónappal leltár készült. A Múzeum összes egységének összesített leltári értéke egyezik a beszámoló, illetve főkönyvi könyvelés értékével.

Az intézmény belső kontrollrendszer szabályozása, az ellenőrzési időszakban érvényes szabályzata (2017.04.28), valamint az ellenőrzési nyomvonal utolsó 2017.04.28-i módosítása a (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 6.§.(3.) 2.2., és 4.2. pontjai alapján a költségvetési bevételekkel, kiadásokkal, a házi pénztári pénzkezeléssel kapcsolatos folyamatleírásokat, valamint a bevételekhez és kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolás feladatait, pénztári analitika vezetés egyeztetés feladatait tartalmazza.

A bizonylatokat, számlákat alaki, számszaki, tartalmi szempontból folyamatosan ellenőrzik. Bevételek esetén a kiállító (intézmény), illetve az érvényesítő, kiadások esetén a teljesítést igazoló, a pénzügyi ellenjegyző, az érvényesítő. A bizonylati szabályzat 5.1. pontja részletezi a bizonylatok kiállításával, helyesbítésével kapcsolatos szabályokat. A szabályzat 5.2. pontjában a bizonylatok feldolgozása, ellenőrzése című fejezetben az ellenőrzési feladatok is meghatározásra kerültek. (alaki, számszaki, tartalmi)

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

Az ellenőrzés a folyamatokat *megfelelőre* minősítette.

Az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A Bizonylati szabályzatot aktualizálni szükséges.
- Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot ki kell egészíteni a Vári részleg saját, és bizományosi készletek kezelésének részletes szabályaival.

Az ellenőrzési javaslatok alapján a Laczkó Dezső Múzeum igazgatója intézkedési tervet készített és a feladatok végrehajtására a 2020. december 31-i határidőt határozták meg.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2020. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

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

2020. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte. Az irodavezető nyugdíjba vonulása miatt egy fő belső ellenőr került felvételre. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011.(VIII.03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett községi 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 - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr.20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2020. évben nem állt fenn.

V. 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. 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 végezzük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban. A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi

bezárások miatt – a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában 2020. évben is igyekeztünk alkalmazkodni az ellenőrzött szervezetek munka és pihenő idejéhez, ha kellett megszakítással végeztünk el egy-egy ellenőrzést, a soron kívüli ellenőrzések a tartalékidő terhére történtek.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

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

A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a 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 használattól.”*

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

A belső ellenőrzés 2020. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette, meggyőződött az előző évek intézkedési javaslatainak végrehajtásáról, segítette ezzel az intézményi monitoring rendszer kialakítását. További javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

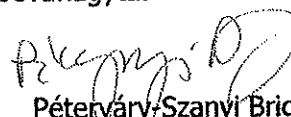
Veszprém, 2021. január 26.

Veszprém, 2021. január

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Péterváry Szanyi Brigitta
igazgató



