



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/25-24/2021.

**A Veszprémi Petőfi Színház
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 Veszprémi Petőfi Színház
2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§. (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az és a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Petőfi Színház 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A VMJV Önkormányzata, illetve a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra.

Az Önkormányzat ellenőrzési tervében az intézmény

- átfogó rendszerellenőrzése

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében

- a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése szerepelt.

Az átfogó rendszerellenőrzésre 35 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 40 ellenőrzési napot fordítottunk. Az intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálatára 5 ellenőrzési napot terveztünk és ténylegesen 5 ellenőrzési napot fordítottunk.

2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések a *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.

2. Átfogó rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

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 tapasztalható.

A gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságokra a dolgozók meghatalmazással rendelkeznek. Az erről szóló nyilvántartást folyamatosan kell vezetni. A gazdálkodási jogkörök 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 szigorúnak számadásának minősített dokumentumokat.

A Veszprémi Petőfi Színház 2019. évi költségvetési beszámolóját a 2011. évi CXCV. törvény 108. §, a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 169. § 169.§, 170.§., továbbá a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32.§, 33.§. 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. paragrafusában 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 forintra 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 beszámolóban 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. 2019. évi beszámolóval kapcsolatos észrevételeinket az ellenőrzési jelentés 4. pontjában részleteztük. Az analitikus nyilvántartások vezetése teljes körű, a kötelező egyeztetési feladatokat végrehajtották. A kötelezettség-vállalások analitikus nyilvántartása tartalmilag megfelelő, a Forrás SQL programban is rögzítése került.

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 áll 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 szűrőpróba szerűen 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. Kisebb hiba, hogy egy esetben (személygépkocsi beszerzés) a kötelezettségvállalási bizonylaton a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult dolgozó aláírásánál nincs rögzítve, hogy az aláírás milyen minőségben illetve jogosultság alapján történt.

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 bérigazgatás területén az előirányzatai 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 a VMJV. 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. A 2020.07.01-től hatályos a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. sz. 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 tartalmazzák a dokumentumok. Az egyéb személyi jellegű juttatások, pl. a jubileumi jutalom, cafetéria, munkába járás költségtérítése, kiküldetések kifizetése szabályosan történt.

Az igazgató 5 éves munkaszerződése 2020. január 31-én lejárt. A VMJV 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 2017.10.01-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 kivételük is megfelelően dokumentált.

A pályázatok, támogatások elszámolása nyomon-követhető, a támogatási összegekről analitikus nyilvántartást vezetnek, mely a 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 kérésű 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 ismételten 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 forintba 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 előírászerűen kell vezetni, a tartalmát ki kell egészíteni az utazás céljának megnevezésével, a mindenkori 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 Infotv. 1. sz. mellékletének megfelelő adatok teljes körű 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 már nyilatkoztak több intézkedés végrehajtásáról. Az utolsó intézkedés (gazdasági vezető kinevezése) végrehajtásának határidejét 2023. június 30-ban határozták meg.

3. Intézményi belső ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk az intézménynél a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtását.

A vizsgálat megállapításai az alábbiak:

Az ellenőrzés keretében hat olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésére kötelezett volt. Az intézmény vezetője az intézkedési terveket elkészítette, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek.

Az P-VPSZ/1/2017. sz. – az intézményi saját bevételek beszédésének vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt öt intézkedés teljesült.

Az SZ-VPSZ/1/2018. sz. - az intézmény 2017. évi beszámolójának vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt öt intézkedés teljesült.

A P-VPSZ/1/2018. sz. – az intézmény személyi kiadásainak vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt hat intézkedés teljesült.

Az P-VPSZ/1/2019. sz. – a saját bevételek vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt két intézkedés teljesült.

A P-VPSZ/2/2019.sz. – az intézmény készpénzgazdálkodásának vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt két intézkedés teljesült.

Az SZ-VPSZ/1/2019.sz. – az intézményi belső kontrollrendszer vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben összesen javasolt 18 intézkedésből tizenhét teljesült, egy okafigyottá vált.

Össességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok többségében határidőre teljesültek, illetve teljesítésük okafigyottá vált. Az ellenőrzés javasolta a vizsgált ellenőrzések lezárását.

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 Egység 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

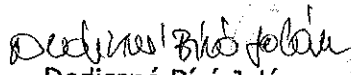
c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”

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. február 15.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
irodavezető

Veszprém, 2021. február 26.

Jóváhagyta:


Oberfrank Pál
igazgató



