

Ért.: 2023.01.20.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

VESZPRÉM  
MŰVÉSZETEK HÁZA

2022. évi 16.

Ügyirat száma: BEL/4-16/2023 BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/4 - 16 /2023.

Előadó: Dedinec  
Előirat: —  
Melléklet: —

## A Művészetek Háza Veszprém 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

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

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

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Művészetek Háza Veszprém intézménynél 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

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

#### Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Művészetek Háza Veszprém 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézmény igazgatója által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a 2021. évi költségvetés tervezést ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 5 nappal szemben ténylegesen 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába 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.

#### 1. Az intézményi belső ellenőrzés a 2021. évi költségvetés tervezés vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

A Művészetek Háza Veszprém 2021. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. A költségvetés elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg továbbá a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK és az irányító szerv módszertani útmutatói, tájékoztatásai szolgáltak alapul. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. A bázisalapú tervezési módszernél a korábbi év eredeti előirányzatát, teljesítését, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal. Az Önkormányzat és intézményei 2021. évi költségvetését a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 7/2021. (II.25.) számú rendeletével fogadta el. Az intézmény költségvetése 2021. év során 5 alkalommal lett módosítva. A teljesítési adatok nem a végleges (2022.01.17.) adatok alapján kerültek vizsgálatra, összehasonlításra, a végleges adatok még az ellenőrzés idejé nem álltak rendelkezésre.

A várható bevételeket részletes számításokkal támasztották alá. Az intézmény 2021. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 159.264.000 Ft, módosított előirányzata 202.808.000 Ft, a teljesítés 200.466.903 Ft, az eredeti előirányzatnak 125,9 %-a, a módosított előirányzat 98,8 %-ra teljesült. A működési célú támogatási bevételeknél eredeti előirányzatban 2.650.000 Ft összeget terveztek, a módosított előirányzat 22.008.000 Ft, a teljesítés 21.847.700 Ft, az eredeti előirányzat több mint nyolcszorosa. Itt került kimutatásra a fejezeti kezelésű előirányzatok támogatásai (12.260.000 Ft) a Nemzeti Kulturális Alap, a TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2020-01437. sz. pályázati támogatás, valamint az Erasmus program támogatásai.

Felhalmozási célú támogatási bevételt nem terveztek, a módosított előirányzat és a teljesítés 3.490.000 Ft, Itt kerülnek kimutatásra a fejezeti kezelésű előirányzatok támogatásai (2.740.000 Ft), a Nemzeti Kulturális alap fejlesztési célú támogatásai (750.000 Ft). Az intézmény saját működési bevételeinek eredeti és módosított előirányzatának összege 11.431.000 Ft, a teljesítés 9.719.610 Ft, mely a költségvetési bevételek (200.466.903 Ft) 4,8 %-át tették ki 2021. évben. Megállapítható, hogy a működési bevételek teljesítése módosított előirányzatnak 85 %-a. A költségvetési bevételek (43.357 e Ft) a bevételek 21,6 %-át, a maradvány igénybevétele (19.909 e Ft) 9,8 %-ot, az irányítószervi támogatás (137.201 e Ft) 68,4 %-ot tett ki az összes bevételből. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti) a saját, működési bevételeknél 2021. évben 125,9 %.

Az előző év költségvetési maradvány igénybevétel eredeti előirányzata 13.300.000 Ft. A pénzmaradvány a 2021. évi költségvetés első módosításakor korrigálásra került 6.609.000 Ft összegben. A 2020.évi költségvetés végrehajtásával, előirányzatgazdálkodással összefüggésben az intézmény 2020. évi pénzmaradványa 19.909.000 Ft. Az eredeti költségvetésben rögzített 13.300.000 Ft kiadási előirányzatokra a kötelezettségvállalásokkal egyező mértékben került felosztásra. A költségvetés módosítás során elfogadott 6.609.000 Ft pénzmaradvány felosztását a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 17/2020.(IV.30.) számú rendeletével hagyta jóvá.

Az intézmény 2021. évi költségvetésében a kiadásainak eredeti előirányzata 159.264.000 Ft, módosított előirányzata 202.808.000 Ft, a teljesítés 179.954.011 Ft, az eredeti előirányzat 112,99 %-a, a módosított előirányzat 88,73 %-a. A dologi kiadások eredeti előirányzata 52.687.000 Ft, a módosított előirányzat 72.874.000 Ft. A teljesítés 53.319.491 Ft a módosított előirányzathoz viszonyítva 73,17 %. A 2020.évi pénzmaradványból 1.644 e Ft-ot dologi kiadásokra osztottak fel a 2021. évi 1. költségvetés módosítás során. A dologi kiadások az összes kiadás 29,6 %-át teszik ki. Tervezéskor bázisként a 2020. évi eredeti előirányzatot, valamint a teljesítési adatokat vették figyelembe, továbbá a 2020.évi működéssel összefüggő várható kiadásokat (meglévő szerződések, tervezett feladatok). A tervezés során ár/díjnövekedéssel nem számoltak. A tervezett összegek a kiadási sorokon nettó értékben szerepelnek. A felszámított ÁFA összegét

minden kiadásra vonatkozóan a működési célú előzetesen felszámított ÁFA tartalmazza. Megállapítható, hogy az intézmény a 2020.évi eredeti költségvetésének, azon belül dologi kiadásainak összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A módosítások során figyelembe vették pandémiás helyzet miatt bekövetkezett változásokat.

Az intézményben a személyi juttatások 2021. évi összes kiadási eredeti előirányzatából 53,35 %-os, a módosított előirányzatából 49,06 %-os részarányt képviselnek. A teljesítés 2021. évben 98.237.371 Ft, mely az összes kiadás 54,6 %-a. A teljesítés az eredeti előirányzathoz (84.974.000 Ft) képest 115,6 %, a módosított előirányzathoz (99.496.000 Ft) viszonyítva 98,7 %. A módosított előirányzat 17,09 %-kal növekedett az eredeti előirányzathoz képest. Az évközi előirányzatomódosítások összege 14.522.000 Ft, melyből 3.000.000 Ft a 2020. évi pénzmaradványból személyi juttatásra osztott összeg. Az intézmény 2021. évben az engedélyezett 22 fő létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. A tervezés során részletes számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. A 2021. január 1-től érvényes garantált bérminimum változás, és minimálbér változás hatását, növekedését figyelembe vették.

A felhalmozási kiadásokon belül Beruházást az intézmény eredeti előirányzatban 8.200.000 Ft összegben tervezett. A módosított előirányzat 15.421.000 Ft. A 2021. évi teljesítés 13.640.937 Ft, mely a módosított előirányzathoz képest 88,46 %-os, az összes kiadásnak 7,6 %-át tette ki. A módosított előirányzatból 1.500.000 Ft a 2020. évi pénzmaradvány felosztásával került a beruházások előirányzatába. Felújítási kiadást 2021-re nem tervezett az intézmény, teljesítés sem volt.

Összességében az intézmény költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, majd az eredeti költségvetés összeállítása, a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak, az egyes bevételi, és kiadási tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, az intézményi gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

Megállapítható, hogy a 2021. évi tervezés megfelelően alátámasztott és dokumentált volt. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek.

Az ellenőrzés a tervezés folyamatát, a kapcsolódó dokumentumokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tett.

## **II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése**

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2022. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, támogatások elszámolása során.

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

A 2022. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

#### **IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2022. évben 3 fő. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. 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. §-ban 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 2022. évben nem állt fenn.

#### **V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtárhoz. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

#### **VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

#### **VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

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

2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

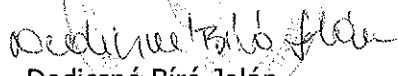
### **VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata**

A belső ellenőrzés 2022-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2023-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2023. január 12.

Veszprém, 2023. január 18.

Készítette:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Grászli Bernadett  
igazgató



