

2023. MÁRC. 14.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
2023. MÁRC. 14.

Szám: BEL/4 - 13/2023.

Ügyirat száma: BEL/4-13/2023

Előadó: Dedics J. Előirat: Melléklet:

A Veszprémi Petőfi Színház 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 Veszprémi Petőfi Színház 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Petőfi Színház 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az igazgató által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a 2021. évi költségvetés tervezést és a beszámolást ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 10 nappal szemben ténylegesen 11 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 Veszprémi Petőfi Színház a vizsgált folyamatok ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályváltozásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak. Az ellenőrzés elsődlegesen a költségvetés tervezéssel és beszámolási kötelezettséggel, leltározással, selejtezéssel összefüggő szabályzatokat vizsgálta a jogszabályi megfelelésség és gyakorlati alkalmazhatóság szempontjából. Megállapítottuk, hogy a számviteli politika kiegészítését, valamint a Leltározási szabályzat aktualizálását – a feltárt hiányosságok alapján - el kell végezni.

A Veszprémi Petőfi Színház a vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatait a VMJV Önkormányzata Közgyűlése a 7/2021. (II. 25.) önkormányzati rendelettel fogadta el. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. A 2021. évi költségvetés végrehajtása során összesen 6 alkalommal történt költségvetés módosítás. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott.

Az ellenőrzés vizsgálta a Veszprémi Petőfi Színház 2021. évi beszámolójának mérlegét, melyben 2021. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 397.825.134 Ft, mely az előző évihez képest 71,02 %-kal növekedett. A mérlegtételek alátámasztására többségében elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ban rögzített leltárakat, és a megfelelő kimutatásokat. Hiba, hogy a mérlegben az (E/I) Előzetesen felszámított ÁFA, valamint a (E/II) Fizetendő ÁFA sorok leltárral nem kerültek alátámasztásra. Az (F) Aktív és a (J) Passzív időbeli elhatárolások, valamint a D) Követelésjellegű sajátos elszámolások mérleggel egyező leltárát az ellenőrzés ideje alatt az intézmény elkészítette. A mérleggel kapcsolatban hibaként lett megállapítva, hogy az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” illetve „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor értéke a korábbi bevallási időszakok adóbevallással lezárt levonható illetve fizetendő ÁFA összegeit is tartalmazza. Ezen kívül a 2021. IV. negyedéves ÁFA bevallásában szereplő összevont egyenleg 1.848.712 Ft-tal kevesebb, mint a mérlegben szereplő egyenleg. A két összeg a számviteli és ÁFA szabályok szerint csak az ÁFA tv. 58. § előírásai alapján térhet el. A le nem vonható ÁFA összegeket ezek a sorok nem tartalmazhatják, azokat ráfordításként el kell számolni. Az ellenőrzés vizsgálta a 2021. évi beszámoló költségvetési bevételi – kiadási adatait a beszámoló 1-4. űrlapjai alapján. Az összes kiadás 768.186.747 Ft, a módosított előirányzat 934.373.000 Ft, mely 82,21 %-ra teljesült. A bevételek esetében a 934.373.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 1.025.452.690 Ft, 109,7 %. A pandémia miatt kialakult nehézségek ellenére az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, jelentős összegű, 257.265.943 Ft pénzmaradványa keletkezett.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalások könyvelését, és a 2021. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalások egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásokra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével.

Az intézmény pénzmaradvány kimutatása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A 2021.évi pénzmaradvány 257.265.943 Ft, mely teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány, legfőképp a pályázati, támogatási bevételekhez, és évadon belüli, következő naptári évre áthúzódó kiadásokhoz kapcsolódik.

Az ellenőrzés részletesen vizsgálta a bér- és járulék költségek könyvelését, ahol hiba, hiányosság nem került megállapításra. A 2021. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételénél hibaként került megállapításra, hogy a 2021.06.26-án beszerzett 200.779 Ft értékű Samsung Galaxy S21 mobiltelefon kísértékű eszközként lett nyilvántartásba véve, és a teljes bekerülési érték 100 %-a el lett számolva értékcsökkenésként.

Az intézmény az ellenőrzés idején a 2015.10.01-től hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzattal rendelkezik. A 2014. január 1-től hatályos 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. § és a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 69. § (3) bekezdésben foglaltak alapján a szabályzatban a mennyiségi felvétellel történő leltározást 3 évenkénti gyakoriságban határozták meg. 2021-ben mennyiségi felvétellel nem történt leltározás, a mérlegsorok alátámasztására egyeztetéssel végrehajtott leltárakat készítettek. A mérlegben értékkel nem szereplő használt, és használatban lévő készletek, kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározását, tényleges számbavételét két évenként határozták meg, de 2021-ben a kisértékű eszközök tekintetében sem volt leltározás.

Az ellenőrzési időszakban 2 alkalommal hajtott végre selejtezést az intézmény. A 2021. szeptember 22-i selejtezés alkalmával a Színház jelmezraktárában készletek - 70 féle, 2.717 db jelmez - selejtezése történt meg. Kisebb hiba, hogy a selejtezett jelmezek hulladékként történő elszállítása – más jellegű hasznosítása - az intézmény információja alapján még nem történt meg. Az ellenőrzés javasolja, hogy a kiselejtezett jelmezek dokumentált hasznosítását, megsemmisítését, elszállítását mielőbb végezzék el. 2021. december 6-án tárgyi eszközöket - 4 db gépkocsi gumibroncsot – selejtezett az intézmény, mely eljárás szabályosan történt.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- Az intézmény Számviteli Politikája nem tartalmazza, hogy mit tekint az intézmény kivételes nagyságú és előfordulású bevételnek és kiadásnak, emiatt kiegészítésre, aktualizálásra szorul. Az ellenőrzési jelentésben megállapítottak alapján a kiegészítést, aktualizálást el kell végezni.
- A Leltározási szabályzat jogszabályi előírásoknak nem megfelelő rendelkezést tartalmaz a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban. A jelentésben részletezettek szerint szabályzatot aktualizálni, módosítani szükséges.
- Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása”, valamint az E/II Fizetendő általános forgalmi adó soron a mérlegben szerepelnek azok az összegek is, amelyeket az évközi ÁFA bevallások beadását követően el kellett volna vezetni. A következő évi beszámoló készítésnél az E/I, és E/II soron csak az utolsó adóbevallásban szereplő összegek, valamint az ÁFA tv szerint következő időszaki bevallásban elszámolható összegek szerepelhetnek.
- A Veszprém-Balaton 2023 Zrt. által folyósított támogatási összegek a fejezeti kezelésű támogatásokkal egy számla csoportban kerültek tervezésre és elszámolásra. A tervezés és a teljesítés könyvelése során a működési és felhalmozási célú bevételek előirányzatai egységesen a működési bevételeknél kerültek elszámolásra, a felhalmozási célú összegeket nem külön soron mutatták ki.
- A különböző jellegű támogatási összegeket az átvett pénzeszközök között (B6508 rovat – 0965307 főkönyvi számlán) kell szerepeltetni, valamint a felhalmozási célú összegek külön soron kell kimutatni.

A javaslatok között nem szereplő, de az ellenőrzési jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. augusztus 15-én elkészítette, és nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

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 Közszerződési Egyetem által szervezett közszerződési 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.

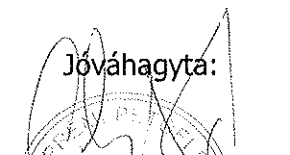
Veszprém, 2023. január 12.

Veszprém, 2023. január

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Oberfrank Pál
igazgató

