

ÉRKEZETT

2024 MÁRC 26.



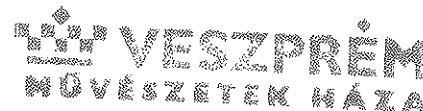
VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

2024 MÁRC 26.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/ 17-14/2024.

Ügyirat száma	BEL/17-14/2024
Kiadó	Varsányi A.
Előirat	
Melléklet	



**A Művészetek Háza Veszprém
Művelődési Ház és Kiállítóhely
2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Érkezett: 2024.02.29.
Ügyirat száma: 88-04/2024
Ellenőrző: S

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről 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 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 tárgyévét 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 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Művészetek Háza 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézménynél kettő ellenőrzésre került sor 2023 évben:

- Felügyeletiszervi „rendszer” ellenőrzés 2023. május 8-tól – 2023. június 12-ig, 25 nap ellenőrzési nap időtartamban;
- A 2022. évi személyi kiadások vizsgálata 2023. június 13-tól - 2023. június 20-ig, 7 munkanap időtartamban.

1. Felügyeletiszervi ellenőrzés

Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2023. évi átfogó rendszerellenőrzése.

Az ellenőrzés célja:

Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Ellenőrzött időszak: 2019. január 1-től – 2022. december 31-ig

Megállapítások:

A Művészetek Háza rendelkezik Alapítói okirattal. Az ellenőrzés a jelenleg hatályban lévő okirat jogszabályi, tartalmi megfelelőségét vizsgálta, mely 2022.06.30-án kelt, 2022.07.06-tól hatályos (ONK/136-2/2022. sz.) és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel. A hatályos SZMSZ-ben az Alapító okirat változásai nem kerültek átvezetésre.

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok többségében megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, de több esetben kiegészítésre, frissítésre szorulnak. Az ellenőrzés javasolja, hogy szabályzatok módosításakor a módosítás iktatásra kerüljön, hasonló adattartalommal rendelkező táblázatban vezessék az intézmény összes szabályzatát, feltüntetve a korábbi, és a hatályos változatokat, módosításokat. Valamennyi szabályzat folyamatos karbantartásáról, nyilvántartásáról gondoskodni kell. Az ellenőrzés elsődlegesen a gazdálkodással összefüggő szabályzatokat vizsgálta a törvényi megfelelőség és alkalmazhatóság szempontjából.

Az ellenőrzés a 2022. évi költségvetés tervezés folyamatát vizsgálta részletesen. Az elemi költségvetést az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előírányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetését a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 3/2022.(II.24.) számú rendeletével fogadta el.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban előírányzatain belül gazdálkodott. Az előírányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők, könyvelésük során szövegesen különbséget tesznek az előírányzat csoportokon belüli „saját hatáskörben” végzett, és az „önkormányzati hatáskörben” végzett előírányzat módosítások között. A 2022.évi költségvetés végrehajtása során összesen 6 alkalommal történt VMJV Közgyűlés által elfogadott költségvetés módosítás.

Az intézmény 2022. évi összes bevétele (441.166.322 Ft) az eredeti előírányzat (180.819.000 Ft) 244,0 %-a, a módosított előírányzathoz (689.676.000 Ft) viszonyítva 63,97 %-ra teljesült. Az intézmény kiadásainak eredeti előírányzata 180.819.000 Ft. Az eredeti előírányzathoz képest a teljesítés (294.825.032 Ft) 163,5 %-os, a módosított előírányzathoz (689.676.000 Ft) viszonyítva 42,75 %-ra teljesült.

Az intézmény költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az előírányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §) a 2022. márciusi és novemberi banki és pénztári bizonylatok, valamint egyéb nyilvántartásokon és elszámolásokon keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta. Megállapítható, hogy a vizsgált kiadási és bevételi bizonylatok általában szabályosak, a gazdálkodási jogkörök szerinti aláírásokat tartalmazzák.

A vizsgált bizonylatoknál megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében - a bankkártyás vásárlások kivételével - többségében készült írásbeli kötelezettségvállalás (szerződés vagy megrendelés), melyeken a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást megelőzően megtörtént.

A vizsgált időszakban a készpénzkezelés általában a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

Az intézmény 2022. évi beszámolójának mérlegét a beszámoló garnitúra 12/A űrlapja tartalmazza. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a beszámoló mérlegének adataival, az adatok analitikus nyilvántartásokkal, a mérleg sorok alátámasztása leltárakkal többségében megtörtént. A Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök záró állománya a beszámolóban 35.669.876 Ft. Hiba, hogy mérleg sor értéke 2022. december 31-i fordulónappal nem lett leltárral alátámasztva.

Az E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása soron hibaként került megállapításra, hogy az tartalmazza az intézmény 2022. IV. negyedéves ÁFA bevallásában szereplő előzetesen felszámított, levonható ÁFA összeget 6.859.000 Ft összegben, valamint a 2022. III. negyedévben visszaigényelt, de 2022. december 31-ig ki nem utalt 4.111.000 Ft ÁFA összeget. Ez utóbbi az összeget a követelések között kellett volna szerepeltetni.

Az E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások egyenlege 2022. december 31-én 12.314 Ft. Hiba, hogy ez az egyenleg a „T” és „K” forgalmak egyenlege. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15. § 9) alapján: „A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - az e törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el (a bruttó elszámolás elve)”. A mérleg 251. során a passzív időbeli elhatárolások összege 160.566.888 Ft. Ezen belül 7.475.000 Ft ajándékba kapott műtárgyak értékét tartalmazza. Az ajándékba kapott műtárgyak értékét az ellenőrzés javasolja végleges bevételként elszámolni, mert a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény értelmében a műtárgyak értékére nem lehet amortizációt elszámolni, így a 7.475.000 Ft, az ajándékozáskor végleges bevételnek minősült.

Az intézmény pénzmaradványa 146.341.290 Ft kimutatása megfelel a jogszabályi előírásoknak. Megállapítása során figyelembe vették a kötelezettség-vállalásokat, a szállítói követeléseket, a személyi juttatásokat, munkáltatót terhelő járulékokat, pályázati támogatásokból 2022. december 31-ig el nem költött összegeket. A pénzmaradvány 95,48 %-a (139.723.296 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A személyi juttatások könyvelése, és ezzel összefüggésben a 2022. évi beszámoló elkészítése során figyelembe vették a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. sz. melléklet VIII. fejezet B) 8. pontjában és a D) 9. pontjában foglalt előírásokat. Lekönyvelték a 2022. december hónapban kifizetett, nettó hóközi személyi juttatások összegét a költségvetési számvitel 051102- 05123 (3) főkönyvi számlákon teljesítésként. A teljesítésként lekönyvelt tételek összege 1.148.341 Ft. Egyeztetette az ellenőrzés a FORRÁS.NET programban az 2022. 1-12. havi könyvelést, a hozzá tartozó 2020.12.- 2022.11. havi bérek terhelését tartalmazó MÁK összesítővel. Megállapítható, hogy az 1-12. havi könyvelés összesített adatai és a MÁK terhelés adatai között összességében eltérés nem tapasztalható.

Az intézménynél vezetett analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatban megállapítható, hogy többféle nyilvántartást, kimutatást vezetnek, melyeket a főkönyvi könyveléssel egyeztetnek. Hibaként került megállapításra, hogy az egyeztetés nincs dokumentálva.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. §-ban előírt kötelezettségvállalások nyilvántartása a VeInSzol-nál a FORRÁS.NET programban történik, mely formailag megfelel a jogszabályi kötelezettségeknek. Tartalmilag hiányos a nyilvántartás, mivel a szerződéseken kívül a megrendeléseket nem tartalmazza.

Az intézmény helyi önkormányzati költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az igazgató, az intézmény igazgatója esetében a VMJV polgármestere gyakorolja. 2020. november 1-től, a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény 2. § (2) bekezdés alapján a foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya átalakult munkaviszonnyá, és jogállásukat a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény határozza meg. 2020. évi XXXII. törvény 2020. július 1-én lépett hatályba, és szabályozta a jogviszony átalakulás kérdéseit. Az új jogviszony szerinti Munkaszerződéseket 2020. október 26-i dátummal, 2020. november 1-i hatállyal minden dolgozóval megkötötte az intézmény. A 2020. november 1-től munkaviszonyt létesítő dolgozók a jogviszony átalakulását követően új munkaköri leírást kaptak. Az intézmény engedélyezett létszáma 2019-2020-2021. években 22 fő, 2022. évben 23 fő volt. Közfoglalkoztatás a vizsgált időszakban nem volt.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a költségtérítések, egyéb kifizetések nyilvántartásait, elszámolásait. A cafetéria, közlekedési költségtérítés, bankszámla költségtérítés, munkába járás, stb. mértéke és összegei a jogszabályi előírások figyelembevételével kerültek megállapításra és kifizetésre. A munkába járás, közlekedési költségtérítés megállapítása, elszámolása, bizonylatolása szabályszerű, a 39/2010. (II. 26.) korm.r., és a 437/2015. (XII. 28.) korm.r. előírásainak figyelembevételével történik. A jubileumi jutalmak megállapítása (1992.évi XXXIII. tv.78. § (1)-(2) bek.), elszámolása, kifizetése szabályszerű, a szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételeknél hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az intézmény a személyi kiadásokkal összefüggésben részletező analitikus nyilvántartásokkal nem rendelkezik, mivel a Magyar Államkincstár által fejlesztett KIRA rendszerből minden részletező adat lekérdezhető, az ügyintéző tájékoztatása szerint helyettesíti az analitikus nyilvántartásokat, és alkalmasak a különböző adatszolgáltatások teljesítésére.

2022. december 31-i fordulónappal mennyiségi leltározást hajtottak végre az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak. A Leltározási utasítás ütemterv, megbízások, jegyzőkönyvek megtalálhatók. A leltár felvételi folyamatban adminisztratív hiba, hogy a leltár felvétel tényleges napja (azaz a leltáríveken feltüntetett kézzel beírt időpont) 2022.12.31. a leltárívek nyomtatása 2023.01.19. volt, tehát a nyomtatás későbbi, mint a beírt leltár felvételi nap.

Hiba, hogy a készletekre (könyvek, folyóiratok) vonatkozóan nem készült leltár. Az intézmény raktárában az analitikus nyilvántartás, a főkönyv és a mérleg alapján könyvek, folyóiratok találhatók 35.669.876 Ft értékben. Leltár hiányában a kimutatott érték nincs alátámasztva. Az ellenőrzés 2023. július 4-én rovacstot hajtott végre a könyvek, folyóiratok raktárában, ahol a vizsgált tételek mennyiségénél jelentős eltéréseket állapított meg. Egy esetben jelentős többlet, 7 tétel esetében pedig hiány volt tapasztalható. Az ellenőrzés javasolja a teljes raktárkészlet tételes átvizsgálását, a szabályos készletkezelés érdekében szükséges intézkedések megtételét, az eltérések rendezését.

Az intézmény az ellenőrzési időszakban 4 alkalommal hajtott végre selejtezést az, mely során jelentős – közel 10 millió Ft - összegben saját előállítású könyvek, folyóiratok, valamint tárgyi eszközök kerültek selejtezésre. A selejtezések dokumentumaiban Selejtezési utasítás, ütemterv, valamint Megbízólevelek, Selejtezési jegyzőkönyvek elkészültek, a selejtezési bizottság tagjai kijelölték a selejtezési eljárásoknál. Az ellenőrzés a korábbi ellenőrzések során is többször is

kifogásolta a könyvek és kiadványok ilyen nagyságrendben történő előállításának, készletezésének gyakorlatát, mivel értékesítésük nem tervezhető, hasznosításuk nem biztosított, a felülvizsgálat indokolt.

Az intézmény pályázati tevékenysége a vizsgált időszakban jelentős volt. A pályázatokból származó működési és felhalmozási bevétel a négy év alatt közel 324 millió Ft, mely az összes bevételből átlagosan 23,45 %-os részarányt képviselt, és folyamatosan emelkedő tendenciát mutat. A támogatásokból, átvett pénzeszközökből megvalósuló programok, fejlesztések, egyéb feladatok hozzájárultak az intézmény működésének, tevékenységeinek magasabb színvonalon történő ellátásához. Az elszámolások a Támogatási szerződésekben előírt határidőben megvalósultak, kivéve azok, melyek a járványhelyzet miatt elmaradtak. A támogatások felhasználása céljelleggel történt, az elszámolások határidőben megtörténtek. Az intézmény a pályázatairól részletes analitikát vezet, a VeInSzol-nál az egyes pályázatok elkülönített számviteli nyilvántartása megvalósul. Az elszámolások részletes vizsgálatánál az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

Az ellenőrzés vizsgálta a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését, mely a szabályozás szerint a nettó 500.000 Ft feletti beszerzéseknél volt kötelező. Megállapítható, hogy az eszközök beszerzését megelőzően a 3 árajánlat bekérése megvalósult. A műtárgy beszerzések esetében azok egyedi, kizárólagos jellege miatt nem kért be az intézmény ajánlatokat. Az intézménynél az ellenőrzési időszakban közbeszerzési eljárás nem volt.

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította a belső kontrollrendszerét. A működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok elkészültek. A Belső kontroll szabályzat 2020.01.01-től hatályos. A szabályzat 1. függelék az egyes tevékenységek, működési-gazdálkodási folyamatok ellenőrzési nyomvonalai. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az intézmény gazdálkodási (előírányzat készítés – módosítás, pénzügy, számvitel, beszámolás, leltározás), valamint beszerzési, közbeszerzési, pályázati feladatainak nyomvonalát, azonban a szakmai tevékenységek ellenőrzési nyomvonalát nem. Az ellenőrzés javasolja a nyomvonal kiegészítését, frissítését.

A vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó szabályokat az intézmény SZMSZ-e nem tartalmazza, de külön Vagyonyilatkozat-tételi szabályzatban szabályozták. Az intézmény vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat tételre kötelezett dolgozók kötelezettségüknek 2019. és 2021. években február hónapban eleget tettek, de 2023. februárban nem került sor az esedékes vagyonyilatkozat-tételre, ezt mielőbb pótolni szükséges.

Az ellenőrzés elvégezte a 2019. március 28-án kelt, R/4/2019. számú ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról szóló utóvizsgálatot. A 9 javaslati pontból 3 teljesült, 4 részben teljesült, 2 nem teljesült. Jelen ellenőrzés a nem teljesült, még aktuális intézkedésekre újra javaslatot tesz, és az R/2/2018. számú ellenőrzés lezárásra kerülhet.

A vizsgált időszakban – az intézmény tájékoztatása szerint - külső ellenőri szervezet két alkalommal folytatott ellenőrzést. 2020. március hónapban a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Veszprém Megyei Adó- és Vámigazgatósága Áfa kiutalás előtti ellenőrzést tartott, és a vizsgált adókötelezettséggel kapcsolatban megállapítást nem tett. 2021-ben került sor az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritása, belső kontrollrendszerére vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzésére, mely hiányosságot nem tárt fel.

Az ellenőrzés javaslatai:

- A jelentésben részletezett szabályzatokat aktualizálni, módosítani szükséges. Célszerű lenne a szabályzatok változásairól, hatályukról nyilvántartást vezetni.

- A következő évi beszámoló készítésénél az E/I soron végleges követelések nem szerepelhetnek.
- A beszámoló minden sorát szabályos leltárakkal kell alátámasztani.
- A jogszabályban rögzített előírásokat, valamint a saját szabályzat rendelkezéseit be kell tartani. az előírt értékhatárnál írásbeli kötelezettségvállalást kell készíteni.
- A készletek tényleges mennyiségi leltározását évente el kell végezni, a tárgyi eszközök leltározása során a leltárfelvétel napja a tényleges felvétel napja legyen. A 2013. december 31. előtt beszerezett csak mennyiségi nyilvántartásban szereplő eszközök leltározását szabályozni szükséges, és ennek alapján a tényleges leltárfelvételt el kell végezni
- Az ellenőrzés javasolja, hogy szabályzatban részletesen írják elő a vásárlási előlegek előzetes engedélyezési kötelezettségét, a „Kézpénzigénylés elszámolásra” elnevezésű nyomtatvány használatát. A kiadott előlegekről nyilvántartást kell vezetni.

A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

A feltárt hiányosságok kijavítására az Intézményvezető Intézkedési Tervet készített 2023. augusztus 23.-án.

2. Intézményi belső ellenőrzés

Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2022. évi személyi kiadásainak vizsgálatáról

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény 2022. évi személyi kiadásai, kapcsolódó szabályzatok, analitikák, főkönyvi nyilvántartások, elszámolások vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközök közül a személyi kiadásokkal a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően szabályosan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

Megállapítások: Az Művészetek Háza a pénzügyi – számviteli feladatait Munkamegosztási megállapodás alapján (2017. 06. 21.) Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzo) látja el. Az intézmény gazdálkodása tekintetében a jogszabályokban meghatározott szabályzatokkal rendelkezik. Az ellenőrzés idején az intézmény 2022. július 6-tól hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirattal, valamint 2021. december 16-tól hatályos - a VMJV Közgyűlésének Kulturális és Sport Bizottsága által 38/2021. (XII.06.) KB határozatával elfogadott - Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezett.

A Művészetek Háza vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatai főösszegeit a VMJV önkormányzat Közgyűlése 2022. évben a 3/2022.(II.24.). sz. rendeletével fogadta el. Az elemi költségvetést az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az intézmény az ellenőrzött időszakban

előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők.

Az intézmény a személyi kiadásokkal összefüggésben külön analitikus nyilvántartásokkal nem rendelkezik. Az illetményszámfejtéshez, a hóközi kifizetésekhez, egyéb személyi juttatásokhoz kapcsolódó adatokat a Magyar Államkincstár által fejlesztett KIRA zárt rendszerben rögzítik, és a KIRA rendszerből a kötelező adatszolgáltatásokhoz minden adat lekérdezhető. A kifizetésekhez szükséges alapidokumentációval rendelkeznek (munkaszerződés, munkaszerződés módosítások, munkabérváltozásokról értesítések, béren kívüli és egyéb személyi juttatásokról, költségtérítésekről határozatok, listák, lejelentések. A főkönyvvel történő egyeztetésre a megfelelő analitikák hiányában az intézménynél – a vizsgált időszakban - nem kerül sor.

Az ellenőrzés részletesen vizsgálta a bér- és járulék költségek könyvelését. Egyeztetésre került a FORRÁS NET programban az 2022. 1-12. havi könyvelés, a hozzá tartozó 2021.12.–2022.11. havi bérek terhelését tartalmazó MÁK összesítővel, mely során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés vizsgálta a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel közötti összefüggéseket. Megállapítható, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2022. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben a passzív időbeli elhatárolások 2021. évi összege visszavezetésének és 2022. évi összege előírásának egyenlegével, valamint az ajándékba adott könyvek után megfizetendő ÁFA tartalommal tér el. Az ellenőrzés javasolja, hogy a megfizetendő ÁFA könyvelés módját vizsgálják felül, hogy a megállapított ÁFA összege ne okozzon eltérést a két számvitel között. További hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a béren kívüli juttatások, költségtérítések elszámolásait. A közlekedési költségtérítés, munkába járás, bankszámla költségtérítés mértéke és összegei a jogszabályi előírások, és a saját szabályzatok figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre. A cafetéria juttatás kifizetése a VMJV Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott összegnek megfelelően került kifizetésre.

Az intézmény 2022.07.06-tól hatályos (ONK/136-2/2022. sz.) iktatószámú, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata az alapfeladatai között meghatározza az alkalmazásban álló személyek jogviszonyát. Az intézmény minden dolgozója a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény hatálya alatt van foglalkoztatva. Az intézménynél az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta munkaszerződések, munkaszerződés módosítások, értesítések folyamatát, ennek megfelelően 6 dolgozó munkaügyi dokumentumát vizsgálta át tételenként. Az intézménynél a vizsgált időszakban 2 jogviszony megszüntetés, és 2 új belépő volt. A kinevezési és megszüntetési dokumentumokat az ellenőrzés rendben találta.

Az intézmény 2022. évi engedélyezett, és betöltött létszáma 23 fő. Az intézmény dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az ellátandó feladatokat, a helyettesítés rendjét, felelősséget részletesen tartalmazzák. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra való jogosultságot a feladatot ellátó általános helyettes, valamint a szakmai teljesítéssel megbízott dolgozók munkaköri leírása nem tartalmazza, illetve nem a helyes megfogalmazásban tartalmazza a gazdálkodói jogköröket. Az ellenőrzés javasolja a munkaköri leírások kiegészítését az ellátott gazdálkodási jogkörök teljes körű, pontos megfogalmazásával.

Az intézmény Belső kontrollrendszer szabályzata az ellenőrzési időszakban 2020.01.01-től hatályos. Az ellenőrzési nyomvonal a szabályzat 1. sz. függeléke, mely kiterjed az intézmény gazdasági folyamataira, ezen belül a személyügyi folyamatokra is (1.1., 1.2., 1.3. és 3.1. pontok).

A vagyonyilatkozat-tételt az intézmény külön Vagyonyilatkozat-tételi szabályzatban (2018.11.08) szabályozza, az SZMSZ a vagyonyilatkozat-tételi szabályokra nem tér ki. Az SZMSZ XI. fejezete tartalmazza ugyan az intézményben hatályos szabályzatok felsorolását, de a Vagyonyilatkozat-tételi szabályzat elnevezése eltér a hatályos szabályzat elnevezésétől. Az ellenőrzés javasolja, hogy az SZMSZ-ben rögzített elnevezés ugyanaz legyen, mint a hatályos szabályzaté, valamint a Vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség főbb szabályai, és a kötelezettek köre az SZMSZ szövegében, a dolgozók jogosultságánál is rögzítésre kerüljön. Az intézmény vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat tételre kötelezett dolgozók kötelezettségüknek 2019. és 2021. években február hónapban eleget tettek. Hiányosság, hogy 2023. februárban nem került sor újabb vagyonyilatkozat-tételre, és a dolgozók előzetes kiértékelése sem történt meg a kötelezettség teljesítésére. Ezt mielőbb pótolni szükséges. Az intézmény vezetője 2022-ben a kötelező ÁBPE- II. képzésen részt vett.

Az ellenőrzés javaslatai:

- A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak minden jogosultságával, azok pontos megnevezésével a munkaköri leírásokat ki kell egészíteni, a nyilvántartáson kívül a Meghatalmazásokat is el kell készíteni, és a munkaügyi anyagban el kell helyezni.
- A vagyonyilatkozat tételt haladéktalanul pótolni szükséges.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

Az Intézményvezető 2023. július 15.-én Intézkedési Tervet készített a feltárt hiányosságokhoz.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2023. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatelemzés-, 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 2023. 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 2023. évben 3 fő. 2023 októberében Dediczné Bíró Jolán nyugdíjba vonult, az irodavezetői feladatok ellátására Varsányi Attila kapott megbízást. 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 a 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.

2023-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2023. 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 2023. 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 note-book. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtár-hoz. 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 2023. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek. A helyszíni ellenőrzések 2023. szeptember 01-től váltak ismét teljeskörűvé.

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.

2023-ban a 2024. 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 2023-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2024-ben 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, 2024. február 28.

Veszprém, 2024. február 28.

Készítette:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Grászli Bernadett
igazgató


Veszprém, 2024. február 28.
3. Államnév