



Szám: BEL/ 17- /2024.

A Veszprémi Petőfi Színház 2023. 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 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 Veszprémi Petőfi Színház 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Petőfi Színház 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az igazgató által került elfogadásra.

Az intézményi belső ellenőrzés során a **2022. évi működési kiadásokat** ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 7 nappal szemben ténylegesen 8 ellenőrzési napot fordítottunk 2023. február 22-től 2023. március 2-ig.

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 2022. évi működési kiadások ellenőrzése során az alábbiakat állapította meg:

Az intézmény a vizsgált területek ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályi változásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak. Az ellenőrzés elsődlegesen a költségvetés tervezéssel, beszerzési tevékenységgel összefüggő szabályzatokat vizsgálta a jogszabályoknak való megfelelés és alkalmazhatóság szempontjából.

A Veszprémi Petőfi Színház a vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatait a VMJV Önkormányzata Közgyűlése a 3/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelettel fogadta el. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetőek voltak. A 2022. évi költségvetés végrehajtása során összesen 6 alkalommal történt költségvetés módosítás.

Az ellenőrzés a működési kiadásokat vizsgálta részletesen. Az intézmény kiadásainak eredeti előirányzata 833.114.000 Ft, melynek nagy része, 94,1 %-a teljes egészében működési kiadás, beruházást eredeti előirányzatban nem terveztek. A módosított kiadási előirányzat összege 1.328.133.000 Ft, ebből a működési kiadások összege 1.224.450.000 Ft. Az eredeti előirányzathoz képest a kiadások teljesítése 1.212.365.759 Ft, mely az eredeti előirányzatot 45,52 %-kal haladja meg, a módosított előirányzatnak 91,28 %-a. A kiadásokon belül a működési kiadások összege 1.141.004.738 Ft, mely a módosított működési kiadások előirányzatának 93,19 %-a.

Az intézmény költségvetés összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. A módosítások során a kiadási előirányzatok növelése a bevételi előirányzatoknak megfelelően, azokhoz kapcsolódó feladatoknak megfelelően történt. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző. A Veszprémi Petőfi Színház beszerzési folyamatainál kialakítottak egy szigorú, nyomon követhető, jól ellenőrizhető rendszert, ami zárt rendszert biztosít a megrendelések kezelésére.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően (2000. évi C. tv. 165-169. §) az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott - 2022. márciusi bankkivonathoz és pénztári bizonylatokhoz csatolt - dokumentumok, egyéb bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzésével végezte. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére, valamint a főkönyvi számok helyes használatára, kontírozásra is. A 2022. évi átvizsgált bizonylatoknál az ellenőrzés a szabályozástól eltérő jogkör használatot, illetve összeférhetetlenséget nem tapasztalt.

Az ellenőrzés vizsgálta a szerződéskötés gyakorlatát, ezen belül a gazdálkodási jogkörök használatát, mely során 2022. évre vonatkozóan 30 db szerződés, szerződésmódosítás, árváltozás közli vizsgálata történt meg. A szerződéseket a Kötelezettségvállalási szabályzat szerint az arra jogosult személyek írták alá, és a szerződések pénzügyi ellenjegyzése is megtörtént az arra jogosult aláírásával. Formai hiba, hogy a pénzügyi ellenjegyző aláírta ugyan a szerződéseket, de nem rögzítették, hogy milyen minőségben. Az ellenőrzés javasolja, hogy a pénzügyi ellenjegyző külön, az ellenjegyzés tényének feltüntetésével jegyezze ellen a szerződéseket.

A Veszprémi Petőfi Színház 2022.10.07-én számos energiatakarékossági intézkedést vezetett be, az energiaválság, és a jelentős mértékű energia áremelkedés ellensúlyozására. Az intézkedések nem csak az energia megtakarításra irányultak, hanem több szakmai területet is érintettek pl. a Latinovits-Bujtor Játékszín átmeneti bezárása, az új épület megnyitásának halasztása, a Vörösberényi KultMagtár átmeneti bezárása, a Műhelyház átmeneti bezárása, a színház épületén belüli „összehúzóds”, a hűtőszekrények, mikrohullámú sütők használatának csökkentése, a biztonsági világítás szabályozása, a zenés előadások nagyzenekar nélküli kiállítása, a díszlet- és jelmezköltségek csökkentése, a gyermekelőadások óvodai, iskolai helyszínen történő bemutatása, a színház előtti térre felállításra kerül egy 120 nézőt befogadó fűthető sátor, munkakör átszervezés miatti bér megtakarítás, külső munkatársak megbízási szerződéseinek szüneteltetése, nyomdai kiadványok számának jelentős csökkentése stb.

Az intézménynél a fenti intézkedések hatására, a számítások szerint 185.194.945 Ft megtakarítást terveztek különböző időszakokra, egy év alatt. A ténylegesen kimutatott megtakarítás összege 2022.10.01. – 2023.02.28. időszakban 5 hónap alatt számottevő 50.077.345 Ft volt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 69. § az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján az intézmény aktualizálta a belső kontrollrendszerének szabályozását. Az intézménynél a kontrollkörnyezet kialakítása a tevékenység ellátásához, működéséhez – a jogszabályban kötelezően előírt szabályzatok rendelkezésre állnak. Az ellenőrzési nyomvonal a belső kontrollrendszer szabályzat keretén belül rögzítésre került, annak 2/a melléklete. Az ellenőrzési nyomvonal a pénzügyi-, gazdasági, ezen belül a tervezéssel, az előirányzatok teljesítésével kapcsolatosan folyamatokat részletesen tartalmazza. Az integrált kockázatkezelési rendszert az intézmény 2020-ra teljes körűen szabályozta. Elkészítették az integrált kockázat kezelés szabályozását is, szintén a belső kontrollrendszer szabályzat keretében. Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző kontrolltevékenységeket (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, beszámolás stb.) alakított ki és működtet. A főbb pénzügyi-gazdasági tevékenységekre és néhány szakmai folyamatra is meghatároztak kontrollpontokat az ellenőrzési nyomvonalban. Jelen ellenőrzéshez kapcsolódóan a beszerzések, megrendelések folyamatát, a szükséges kontrollokat a jelentés 3.1. pontjában részletezett Megrendelési folyamatban teljes körűen alkalmazzák.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- Az ellenőrzési jelentésben, a részletezett kiegészítéseket, aktualizálásokat a Számviteli politikánál és a Beszerzési szabályzatnál el kell végezni.
- A pénzügyi ellenjegyzés során a gazdálkodási jogkört meg kell határozni.

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

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2023. június 15.-én elkészítette.

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

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 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 Dedicsné 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 Közsolgálati Egyetem által szervezett közsolgálati 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.

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 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.

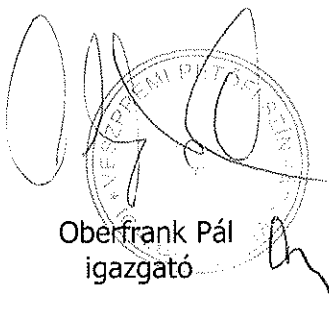
Veszprém, 2024. február 28.

Veszprém, 2024. február 28.

Készítette:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Oberfrank Pál
igazgató

