



Szám: BEL/ 17- /2024.

A Kabóca Bábszínház 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 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 Kabóca Bábszínháznál 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Kabóca Bábszínház 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézménynél kettő ellenőrzésre került sor 2023 évben:

- Felügyeletiszervi rendszerellenőrzés 2023. március 1-től – 2023. március 31-ig időtartamban;
- 2022. év működési kiadások vizsgálata 2023. március 20-tól 2023. március 28-ig 7 munkanap időtartamban.

1. Felügyeletiszervi rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Kabóca Bábszínház 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

Az ellenőrzés a felügyeleti rendszerellenőrzés során az alábbiakat állapította meg:

Az intézmény a vizsgált időszakban rendelkezik hatályos Alapító okirattal, az egységes szerkezetbe foglalt okiratot a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 221/2018.(X.25.) számú határozatával fogadta el. Az ellenőrzés idején az ONK/144-2/2020. sz. 2020. november 1-től elfogadott Alapító okirat van hatályban. Az intézmény működésének, szervezeti felépítésének, feladatok ellátásának, külső és belső kapcsolati-információs rendszerének részletes rendjét és módját a VMJV Közgyűlése Közjóléti Bizottsága által a 71/2020 (X.19.) sz. határozattal jóváhagyott, 2020. október 20-tól hatályos intézményi Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza. A hatályba lévő SZMSZ rendelkezései többségében megfelelnek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésében, és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak, valamennyi lényeges elemet, előírást, feladatot tartalmaz. Az időközi jogszabályi változások miatt az aktualizálás megtörtént.

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok formailag egységesek, nyomon követik a jogszabályi és szervezeti változásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak, de néhány esetben felülvizsgálatra, kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.

Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (Áht., Ávr., Áhsz., Mötv., Kvtv.). A vizsgált évek elemi költségvetéseit 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 előirányzat módosítások könyvelése során szövegesen különbséget tesznek az előirányzat csoportokon belüli „saját hatáskörben” végzett, és az „önkormányzati hatáskörben” végzett előirányzat módosítások között. Az intézmény költségvetések 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. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §) a banki-, és pénztári bizonylatok, valamint egyéb nyilvántartások és elszámolásokon keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. A kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződés, megrendelés, elszámolások) a jogosultak aláírásai szerepeltek. A bizonylatok kiállítása és kezelése általában szabályszerű, a folyamat zárt, ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő. Az utalványrendeletek kiállítása megfelel az Ávr.59. §-ban foglaltaknak.

Az intézménynél a számlák kiállítása és kezelése szabályszerűen történik, az alaki-tartalmi követelményeket betartják, a mellékleteket csatolják, a teljesítésigazolás megtörténik. A folyamat zárt, jól ellenőrizhető, a kontrollok működése többségében megfelelő. A bevételek beszedése, elszámolása pontosabb és egyértelműen nyomon követhető a 2022-ben végzett ellenőrzés során megfigyelt gyakorlathoz képest.

A 200 e Ft összeghatárt meghaladó anyag, eszközbeszerzéseknél, szolgáltatásoknál írásbeli kötelezettségvállalási dokumentumokkal rendelkeznek (szerződések, megbízások,

megrendelések), a 3 árajánlat bekérése, vagy internetes tájékozódás az árakról, az 500 e Ft-ot meghaladó – a nem kizárólagos – beszerzések esetében megtörtént. Az egyéb esetekben az Árajánlatok minősítő lapot használják. A intézményi gépjárművek menetleveleinek vezetésénél az ellenőrzés kifogásolta, hogy a menetlevelek összesítésekor nem végeznek számításokat a gépjárművek átlagfogyasztására vonatkozóan.

A gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlati alkalmazásuk a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás esetében megfelelő, a VeInSzol hatáskörébe tartozó pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés is megtörtént. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása általában a jogszabályi előírások szerint történik.

Az intézmény beszámolójában 2022. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 46.742.810 Ft, mely az előző évihez képest 0,5 %-kal növekedett. A 2022. évi beszámolóval kapcsolatban megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ban rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat. Az intézmény 2022. évi pénzmaradványa 23.651.812 Ft, a pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel, valamint az előírányzat maradványokból számított tárgyévi alaptevékenység maradványával. A beszámolóban kimutatásra került a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege, mely 21.390.088 Ft, a szabad maradvány 2.261.724 Ft. A tárgyi eszközök tekintetében minden vizsgált évben volt mennyiségi leltárfelvétel.

Az ellenőrzés a 2022. december 31-i leltározást vizsgálta részletesen. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak. Leltározási utasítás („Leltározás elrendelése” címmel), ütemterv, megbízások, jegyzőkönyvek megtalálhatóak. A leltárfelvételi ívek kitöltése az értéken nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközök (Forrás SQL gépi leltárívek) vonatkozásában szabályszerű, de a folyamat dátumozására nagyobb figyelmet kell fordítani. Az immateriális javak és tárgyi eszközök fordulónapi bruttó értéke a leltárívek, a leltárkiértékelés, és a főkönyvi nyilvántartás alapján egymással megegyezett, mely 59.163.279 Ft. A nettó érték a főkönyv és a mérleg alapján 16.929.184 Ft. A befejezetlen beruházás nem volt. A korábbi években a tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának áttekinthetősége érdekében felülvizsgálták a leltári körzeteket, átalakították, kibővítették azokat. Az újonnan beszerzett eszközök már az új leltári körzetekben kerültek nyilvántartásba vételre, a régi eszközök leltározási körzetek közötti átcsoportosítása megtörtént. A selejtezési eljárás végrehajtásakor eddig leltárban nem szereplő eszközöket letek fel és vettek fel a nyilvántartásokba. A 92431 főkönyvi számon kerültek szembe az 1-es számlaosztályba értékkel.

Az intézmény nem sorolja a kisértékű tárgyi eszközök közé a vásárolt, illetve saját készítésű jelmezeket, díszleteket. Ezeket vásárolt anyagként kezelik, a beszerzési értéket egyszerre felhasználásba helyezik. Az ellenőrzés véleménye szerint ezek a jelmezek, kellékek huzamosabb ideig/1 éven túl is szolgálják a működést, a vagyont gyarapítják, nem kezelhetőek anyagként. Az intézmény tájékoztatása szerint 2022. évtől elkezdtek ezek nyilvántartásba vételét, de az ellenőrzés megállapította, hogy ez nem tárgyi eszközként történő bevételezést jelent, hanem egy kelléktárban rendezik őket össze.

Az intézmény a VMJV Önkormányzat felügyelete és irányítása alatt álló önálló költségvetési szerv, személyi kiadások előírányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat az alkalmazottak esetében az igazgató, az igazgató esetében a VMJV Polgármestere gyakorolja. Az intézmény dolgozóira a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, annak végrehajtási rendeletei, és a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény vonatkozik. Az engedélyezett (közalkalmazotti/alkalmazotti) létszám 2019-2022. évek viszonylatában évi 21 fő, 2020-tól 22 fő, részmunkaidős dolgozót az intézménynél nem foglalkoztattak. A ténylegesen betöltött létszám 2019-ben és 2020-ban megegyezett a költségvetésben engedélyezettel, 2021-ben és 2022-ben 1 fővel meghaladta azt. Ez az 1 fő közfoglalkoztatott létszámot jelenti, akinek a bérét a Kormányhivataltól kapott támogatás fedezte. A munkaerőmozgás 2022-ben jelentős volt,

5 fő dolgozó lépett ki (ebből 1 fő közfoglalkoztatott), és 6 belépő volt. A kilépések, a munkaviszony megszüntetések közös megegyezéssel illetve a színészek esetén a határozott jogviszony lejáratára miatt történtek. A szakmai munkaerő pótlásáról az intézmény általában rövid időn belül gondoskodott, üres álláshely nem volt. A kinevezések, munkaszerződések a tartalmi, formai előírásoknak megfelelnek, a dolgozó és a vezető aláírása mellett a pénzügyi ellenjegyző aláírása is szerepel. A jutalmak és a cafetéria kifizetések elrendelése igazgatói határozattal történt, melyen a pénzügyi ellenjegyző aláírása is szerepelt, a béren kívüli juttatások, belföldi és külföldi kiküldetések esetében az engedélyezéskor és a juttatások, költségterítések, napidíjak kifizetésénél a megfelelő szabályozás hiányában hibás a folytatott gyakorlat.

A vizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy a szállítókkal kötött szerződések, megállapodások, megrendelések szerinti kötelezettségvállalásokról (200 e Ft feletti kiadások) az intézmény nem vezet saját szabályos kötelezettségvállalási nyilvántartást. A színházi évadokhoz kapcsolódó produkciós szerződéseket külön tartják nyilván. 2023-tól az új produkciós vezető megkezdte a szerződések iktatószámokkal történő ellátását, és nyilvántartásba rendezését. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés. Az intézményi és a VeInSzol nyilvántartását folyamatosan egyeztetik.

Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol által kiterjesztett számviteli politikájában határozták meg, a nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete tartalmazza. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az analitikus nyilvántartásokat, elszámolásokat, hogy azok mennyiben felelnek meg a számviteli előírásoknak, biztosítják-e a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát. Az átvizsgált nyilvántartások (bér, illetményelőleg, munkába járás, bevételek, dologi kiadások, támogatások-átvett pénzeszközök, szigorú számadású nyomtatványok, stb.) vezetésében jelentős hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az intézmény szakmai munkája – a pandémiás időszak szigorú korlátozásai ellenére – rendkívül változatos volt. Kihasználták minden a gyermekek szórakoztatását szolgáló lehetőséget, on-line előadásokkal, helyszíni kitelepülésekkel, személyes/érintésmentes találkozókkal próbáltak kapcsolatban maradni a nézőkkel. Az intézmény igazgatója a rendkívüli feladatokkal kapcsolatban 2020.03.23-i hatállyal részletes pandémiás tervet készített. A Lélektér Alapítvánnyal közösen a veszprémi idők élelmiszer ellátásában is nagy szerepet vállaltak, az intézményi saját gépjárműveket, és a dolgozói kapacitást a szociális szervezetek rendelkezésére bocsátották. Fontos feladattá vált a vészhelyzeti segítségnyújtás, a város közösségi összefogásban való részvétel. A felszabaduló munkaerőt önkéntes alapon segítő aktivitásra motiválták azokon a területeken, élethelyzetekben, ahol erre a legnagyobb szükség volt: köznevelés rendszere, szociális szektor, idős emberek megsegítése, egészségügyi maszkok gyártását vállalták. A Kabóca Bábszínház 2021-ben ünnepelte a 20. születésnapját.

A vizsgált években az intézmény pályázati munkája kiemelkedő volt. 46 projektben 203.447 e Ft-ot pályázott meg az intézmény, melynek 71,2 %-át, összesen 144.786 e Ft-ot, továbbá az Erasmus projekttel 19.710 Eurót a támogató szervezetek odaítéltek a Kabóca Bábszínháznak. A támogatások, projektek – többségében előadások megvalósításához, beruházásokhoz, kapacitásfejlesztéshez, független színházak fogadásához, külföldi turnékhoz, a Kabóciádé Családi fesztivál és egyéb fesztiválok szervezéséhez stb. kapcsolódtak. A támogatók között a Nemzeti Kulturális Alap (NKA) a Nemzeti Erőforrás Minisztérium (EMMI), a Veszprém-Balaton 2023. Zrt, a Széchenyi2020, valamint 2022-től igen jelentős összegű EKF-es és egyéb források szerepeltek. Jelen vizsgálat során egy pályázat (Bánk Bán előadás támogatása) elszámolását vizsgáltuk, illetve egy korábbi ellenőrzés alapján az EFOP projekt elszámolását mutatjuk be, melyeknél hiba, hiányosság nem került megállapításra. A támogatásokról, átvett pénzeszközökről az intézmény részletes, elkülönített számviteli nyilvántartást vezet, az analitikák pályázati szempontból áttekinthetők. Az elnyert támogatások többnyire előfinanszírozottak, a pénzügyi kifizetések, a fizikai megvalósítás, az elszámolás, és a elszámolás elfogadása alapján történő lezárás időben

elválnak, akár több évet is felölelnek. A főkönyvi adatok a támogatási összegeket a pénzügyi kiutalás időpontjára tartalmazzák. A támogatások elszámolására külön bankszámlákat, illetve pénztárakat is (pl. NKA) használ az intézmény.

Az intézménynél, a vizsgált időszakban a közbeszerzésekről szóló 2015.évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás nem volt.

Az intézmény ellenőrzési időszakban megkötött szerződései főként egyedi, művészeti termékek, szolgáltatások, így a beszerzési szabályzat értelmében a 3 árajánlat bekérése nem volt kötelező.

A teljesítésigazolás ezekben a vizsgált esetekben nem történt kellő részletességgel.

A belső kontrollrendszerhez kapcsolódó szabályozást az intézmény elkészítette, mely alapján kialakította belső kontrollrendszerét. Az intézmény vezetője a 2019-2022. években a költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről.

A vizsgált időszakban az igazgató 2019.10.25-én az ÁBPE-I. és 2021.11.24-én az ÁBPE-II. képzés feltételeinek, továbbá az előírt vagyonnyilatkozat tételnek 2020.06.30-án és 2022.06.30-án eleget tett. A 2022.11.01-ig foglalkoztatásban lévő produkciós vezető 2019-ben és 2021-ben is teljesítette az ÁBPE II. képzést. 2023-ban már az új produkciós vezetőnek kell teljesítenie a képzést, ennek megfelelően a 2023.09.18-i online képzésre bejelentkezett.

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.

Intézkedési javaslatok:

- A jelentésben rögzített valamennyi szabályzatot felül kell vizsgálni, és a változásoknak megfelelően aktualizálni kell.
- A kötelezettségvállalások nyilvántartását el kell készíteni és egyeztetni szükséges a VeInSzol által vezetett nyilvántartással.
- A teljesítésigazolást a szerződéseknek megfelelő részletességgel kell elvégezni.
- A leltározás, selejtezés során a folyamatok időrendi sorrendjének megfelelő dátumozására, a selejtezési mellékletek csatolására nagyobb figyelmet kell fordítani.

A javaslatok alapján az igazgató az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2023. május 11-én elkészítette.

2. Intézményi belsőellenőrzés:

A Kabóca Bábszínház 2022. év működési kiadásainak vizsgálata

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény 2022. évi működési (dologi) kiadásai, kapcsolódó szabályzatok, analitikák, főkönyvi nyilvántartások, elszámolások vizsgálata

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

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Megállapítások:

Az intézmény 2022. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült. A költségvetés elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg, (pl. Áht., Kvtv.) ezen kívül a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfelelés biztosítására a MÁK és az irányító szerv módszertani útmutatói, tájékoztatásai szolgálnak alapul. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az intézmény elemi költségvetés főösszegeit a VMJV Önkormányzata Közgyűlése a 3/2022. (II. 24.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el. Az intézmény 2022. évre vonatkozó éves költségvetési számain az 5/2023. (II. 23.) ö. r. és a 2023. évi elemi költségvetését a 6/2023. (II. 23.) ö. r. szerint 2023.02.23-án fogadták el. Az intézmény gazdasági szervezete (VeInSzol) által a 2022. évi beszámoló 2023.02.28-án feltöltésre került a MÁK felé, melyet a fenntartó 2023.03.17-én pénzügyileg jóváhagyott. Az ellenőrzés ideje alatt a MÁK részéről még nem került pénzügyileg elfogadásra, ez 2023. áprilisban várható. (KGR K11).

Az intézmény a működéséhez, gazdálkodásához szükséges szabályzatokkal rendelkezik, melyek tartalmukban általában megfelelnek a hatályos jogszabályoknak. A szabályzatok egy része a VeInSzol által az intézményre kiterjesztett szabályzat, valamint az ezeket kiegészítő intézményi szabályzatok, és önálló saját szabályozások. A szabályzatok az intézmény tevékenységében, szervezetében történt változásokat általában nyomon követik, de a jogszabályváltozásoknak megfelelően nem minden esetben kerültek aktualizálásra, illetve a módosításkor nem minden esetben készített az intézmény új szabályzatot, csak a régi került javításra, felülírásra. A szabályzatok megismerési záradékkal rendelkeznek. Valamennyi szabályzat folyamatos karbantartásáról, időszakos felülvizsgálatáról, szabályos javításáról gondoskodni kell, illetve a jelentésben szereplő hiányosságokat – a személyi és szervezeti változásokat követően - pótolni szükséges.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a 2020.11.01-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási jogkörrel az igazgató, és az igazgatóhelyettes, illetve az igazgató által kiadott meghatalmazás alapján a produkciós vezető és a művészeti titkár együttesen jogosultak. A szabályzatban feltüntetett és a gyakorlatban használt jogkörök meghatalmazásait összhangba kell hozni, a mellékletben a gazdálkodási jogkört ténylegesen gyakorlók aláírás mintáinak, szignóinak kell szerepelni. A pénzügyi ellenjegyzést, és érvényesítést a VeInSzol – ezzel a jogkörrel megbízott - dolgozói végzik. A gazdálkodási jogkörök működése megfelelő, a vizsgált esetek mindegyikében az aláírások megtörténtek.

A Kabóca Bábszínház 2022. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 204.429 e Ft, módosított előirányzata 231.269 e Ft, a teljesítés 218.763 e Ft volt. A teljesítés az eredeti előirányzatot 7 %-kal meghaladja, a módosított előirányzattól 5,4 %-kal, 12.506 e Ft-tal elmaradt. A dologi kiadások eredeti előirányzata 85.658 e Ft, a módosított előirányzat 89.116 e Ft. A teljesítés 83.727 e Ft, mely 44,3 %-kal magasabb a 2021. évi teljesítés összegénél (58.033 e Ft). 2022-ben a dologi kiadások 44,3 %-os növekedését főként az Európa Kulturális Fővárosa

címmel kapcsolatos programok megvalósítása miatt jelentős összegben felmerülő kiadások emelkedése okozta, melyek fedezete az EKF támogatás volt. Az ellenőrzés a dologi kiadások tervezését, kifizetésére vonatkozó rendelkezéseket, a teljesítésigazolások meglétét, szabályosságát vizsgálta.

A dologi kiadáson belül a legnagyobb 70,3 % részarányt a szolgáltatási kiadások (58.867 e Ft), ezen belül az összes dologi kiadás 54,4 %-át a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (45.543 e Ft), 8,9 %-át az egyéb szolgáltatások (7.421 e Ft), 6,9 %-át a bérleti és lízingdíjak 5.764 e Ft összegben teszik ki. Ezekhez kapcsolódó tételként a 10,6 %-ot jelentő 8.901 e Ft működési célú előzetesen felszámított ÁFA jelenik meg. Közüzemi díjak fizetése nem merült fel az intézménynél, mivel azok az intézménynek helyet adó Agóra Veszprém Kulturális Központ költségvetését terhelik.

A szolgáltatási kiadások előző évhez képest 56,8 %-kal emelkedtek. Az emelkedést a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kiemelkedő mértékben befolyásolták, összegük 66,7 %-kal emelkedett, míg az alacsonyabb értéket képviselő (7.421 e Ft) egyéb szolgáltatások 60,3 %-kal. Ezeket ellensúlyozta, hogy 2022-ben az előző évhez képest kevesebb összeget fordítottak karbantartásra, javításra (139 e Ft), és közvetített szolgáltatást sem vett igénybe az intézmény.

Másik jelentős összeg a (dologi kiadások 9,4 %-át kitevő) készletek beszerzéséből adódik, ezen belül a szakmai anyagok teljesültek magasabb értéken (5.722 e Ft). Itt találhatóak a díszletépítéshez, jelmez-, és kellékkészítéshez szükséges anyagok kiadásai. Értékük 172,2 %-kal, azaz 2.400 e Ft-tal meghaladja az előző évit. Az üzemeltetési anyagok beszerzésére 2.188 e Ft-ot fordítottak, itt kerültek könyvelésre az irodaszer- és nyomtatványbeszerzés kiadásai, a hajtó- és kenőanyagok, a tisztítószerek és a karbantartási anyagok.

A vizsgálat során az ellenőrzés azt tapasztalta, hogy a szállítókkal kötött szerződések, megállapodások, megrendelések szerinti kötelezettségvállalásokról (200 e Ft feletti kiadások) az intézmény nem vezet saját – a jogszabályi előírásoknak mindenben megfelelő – kötelezettségvállalási nyilvántartást. A jelenlegi gyakorlat szerint a szerződéseket a színházi évadokhoz kapcsolódóan külön dossziékba fűzik le, feltüntetve az évadot, illetve a darabokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások egyben kerültek lefűzésre, de összesítésre nem kerülnek. Ez a rendszer egy kívülálló, vagy új dolgozó részére követhetetlen, a kötelezettségvállalások aktuális, éves állománya nem állapítható meg és a rendelkezésre álló keretösszeg sem követhető. A nyilvántartásban fel kell tüntetni azt, hogy az adott kötelezettségvállalás alapján mennyi az éves várható kötelezettség, valamint azt, hogy a keretösszegeből mennyi kerül pl. havonta felhasználásra illetve azt, hogy mennyi még a felhasználható összeg.

A szabályozásnak megfelelően a 200.000 Ft feletti írásbeli kötelezettségvállalásokat — előzetes kötelezettségvállalásokat, szerződéseket, megrendeléseket – a VeInSzol referense egyedileg rögzíti a FORRÁS programban, ezáltal vezeti a kötelezettségvállalási nyilvántartást. A lefűzött példányokon a VeInSzol dolgozója által a pénzügyi ellenjegyzés a vizsgált esetekben megtörtént. A nyilvántartáshoz az intézménynek nincs hozzáférése, de egyeztetés céljából időszakonként a VeInSzol referense megküldi, illetve bármikor lekérhető. Minden hónapban megtörtént az intézményi analitikák és a főkönyvi könyvelés egyeztetése, melyet aláírással igazolnak. A Kötelezettségvállalásokról – a megrendelések is beleértve – a teljes körű analitikus nyilvántartás vezetését az intézménynél is meg kell oldani, függetlenül a könyvelést végző szervezet nyilvántartásától.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 165-169. §), az éven belül kiválasztott, 2022. júniusi, szeptemberi, decemberi főszámla bankkivonatokat, valamint a 2022. decemberi pénztári bizonylatokat tételesen, az egyéb nyilvántartásokat és elszámolásokat szűrőpróbaszerűen vizsgálta.

Az ellenőrzés által kiválasztott bizonylatok részletes áttekintése kiemelten a gazdálkodási jogkörök használatának vizsgálatára irányult. A kiadási és bevételi pénzügyi bizonylatok esetében a számlák mellé utalványrendeletet csatoltak. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott kiadási utalványrendeletek bizonylatain az utalványrendelet kiállítása, utalványozása, ellenjegyzése, érvényesítése, illetve a számlákon a banki terhelés napját megelőző dátum szerepelt, a gazdálkodási jogkörök szerinti aláírások egy időben történtek meg. A szerződéseken, megrendeléseken minden esetben megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés. A kifizetés elrendeléséhez készített utalványrendeleten az érvényesítő, utalványozó, pénzügyi ellenjegyző aláírása minden esetben megtalálható.

A teljesítésigazolás a számlákon bélyegző lenyomattal történt, általában az igazgató, vagy a teljesítésigazolására jogosult személyek aláírásával. Egyéb aláírás pl. az azonnali felhasználás, a mennyiségi átvételt igazoló aláírás, egyéb megjegyzés a számlákon nem szerepel.

A szakmai anyagok között kerülnek beszerzésre olyan anyagok, melyekből saját készítésű „tárgyi eszközök” is készülnek, ezek jelenleg anyagköltségként elszámolásra kerülnek. Az ellenőrzés a működést legalább egy évadban, de akár tovább is szolgáló báb, díszlet, báb, jelmez (cipő, nadrág, póló) kísértékű tárgyi eszközként történő aktiválását, vagyonelemmé minősítését, vagy készletként történő bevételezését és nyilvántartását javasolta, mivel létrejövő eszköz nem egy alkalomra, hanem több előadásra, hosszabb időre készül. A nyilvántartás felvezetésére – akár személyekhez, illetve produkciókhoz kapcsolódóan - az ellenőrzés korábban is felhívta a figyelmet. Az intézkedés teljes körű végrehajtására az intézmény a 2024. évet írta elő.

Az egyszeri- vagy néhány alkalommal használható kellékek (letépesre kerülő nyaklánc, torta stb.) vagy vásárolt anyagok beszerzéskor a tételek felhasználásának bizonylatolása érdekében célszerű a számlán feltüntetni az „azonnali felhasználás” tényét. A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások igénybevételeinél fontos a gazdasági esemény pontos meghatározása, illetve a teljesítés mellékletben történő bemutatása, ezek nélkül nem egyértelmű az elszámolás, nem ellenőrizhető a szerződésnek megfelelő számlázás. Nagyobb figyelmet kell fordítani a Kiküldetési rendelvevények pontos és teljes körű kitöltésére a kiküldetés idejére és céljára vonatkozóan, illetve a jogszabályok változások hatásainak átvezetésére.

Az intézmény 2022. évi engedélyezett létszáma 21 fő. A foglalkoztatottak személyi juttatásainak eredeti előirányzata 103.975 e Ft, módosított előirányzat 120.311 e Ft, a 2022. évi teljesítés 115.162 e Ft, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 95,7 %, míg a 2021. évi teljesítéshez (96.047 e Ft) képest 19,9 %-kal magasabb. Az ellenőrzés a személyi juttatások szabályos megállapítását, kifizetésére vonatkozó rendelkezéseket vizsgálta. Megállapítható, hogy az intézménynél az eredeti költségvetésében, illetve annak módosításaiban szereplő juttatások, általában szabályosan kerültek elrendelésre, a kifizetések során az engedélyezés, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés minden esetben megtörtént, az elszámolások jogszabályi előírásoknak megfeleltek. A kifogásolt analitikus nyilvántartások kibővítését, esetleges pótlását az intézmény az ellenőrzés ideje alatt elvégezte.

Az ellenőrzés javaslatai:

- A jelentésben kifogásolt szabályzatok aktualizálását, kiegészítését el kell végezni
- A kötelezettségvállalások nyilvántartását a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal el kell készíteni.
- A béren kívüli juttatások jogosultságát, mértékét szabályozni szükséges, illetve a szabályozásnak megfelelően kell a juttatásokat biztosítani.
- A teljesítés igazolását minden esetben a megbízási szerződéseknek megfelelő részletességgel kell elkészíteni és csatolni a kifizetésekhez.

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

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 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 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 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 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:

Markó Róbert
igazgató 1.

