



Szám: BEL/ 17- *Z* /2024.

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 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 az Agóra Veszprém Kulturális Központban 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézménynél kettő ellenőrzésre került sor 2023 évben:

- Felügyeletiszervi „rendszer” ellenőrzés 2023. április 3-tól – 2023. április 28-ig időszakban, 25 ellenőrzési nap időtartamban;
- A 2022. évi EKF támogatások elszámolásának ellenőrzéséről 2023. május 2-től május 10-ig, 7 munkanap időtartamban.

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

1. Felügyeletiszervi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Agóra Veszprém Kulturális Központ 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: Az intézmény a vizsgált időszakban 3 hatályos Alapító okirattal rendelkezett. Az egységes szerkezetbe foglalt okiratok közül az ellenőrzés idején az ONK/145-2/2020. számú 2020. november 1-től alkalmazandó Alapító okirat van hatályban. Az intézmény működésének, szervezeti felépítésének, feladatok ellátásának, külső és belső kapcsolati-információs rendszerének részletes rendjét és módját VMJV Közgyűlése a 316/2020. (XI. 19.) sz. határozatával jóváhagyott, 2020. december 1-től hatályos intézményi Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ) 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. A jogszabályi változások miatt aktualizálása 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.

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 ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §) vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. A mintavétellel kiválasztott bizonylatoknál a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők aláírásai szerepeltek. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerűen történt. A folyamat zárt, ellenőrizhető, a kontrollok általában működnek. Az utalványrendeletek kiállítása megfelel az Ávr. 59. §-ban foglaltaknak.

A 200 e Ft összehatárt meghaladó anyag- és eszközbeszerzéseknél, szolgáltatásoknál írásbeli kötelezettségvállalási dokumentumokkal rendelkeznek, melyeken a pénzügyi ellenjegyző aláírása is megtalálható. A 800 e feletti beszerzéseknél a 3 árajánlat bekérési kötelezettségnek eleget tett az intézmény. Ahol nem kértek be 3 ajánlatot, akkor az egyedi beszerzési lehetőségre, eszközre hivatkozva feljegyzést készítettek és indokolták a kiválasztást. A határozatlan időre szóló szerződések (irodaszer, takarítás) esetén a szerződések felülvizsgálata, az árak és egyéb feltételek gyakoribb összehasonlítása szükséges.

A hivatali gépjárművek menetleveleinek vezetése szabályszerű, a műszaki ügyintéző üzemanyag nyilvántartást készít a gépjárművek átlagfogyasztására vonatkozóan. A pontosabb nyilvántartás miatt célszerű a menetleveleken adott km óra állásnál feltüntetni a tankolás tényét, mennyiségét.

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

Az intézmény beszámolójában 2022. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 265.670.674 Ft, mely az előző évihez képest 38,2 %-kal nőtt. 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. A tárgyi eszközök tekintetében minden vizsgált évben, így 2022-ben is volt mennyiségi leltárfelvétel. A vizsgált időszakban az éves beszámolókhöz kapcsolódóan 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, melyek összesítése nem történt meg minden esetben. A költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjai tartalmazzák. Az ellenőrzés nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét vizsgálta szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek esetében és megállapította, hogy az eszközök bevételezése többségében a jogszabályi előírások, belső szabályzatok előírásai szerint történt.

Az összes kiadás (376.655.876 Ft) a módosított előirányzat (609.290.000 Ft) 61,8 %-ára teljesült, a kiadási megtakarítás 232.634.124 Ft. A bevételek esetében a 609.290.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 588.010.910 Ft, a bevételi többlet 21.279.090 Ft. Az intézmény 2022. évi pénzmaradványa 211.355.034 Ft, a pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel. A beszámolóban kimutatásra került a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 172.283.266 Ft, a szabad maradványa 39.071.768 Ft.

A szállítókkal kötött szerződések, megállapodások, megrendelések szerinti kötelezettségvállalásokról (200 e Ft feletti kiadások) az intézmény nem vezet saját kötelezettségvállalási nyilvántartásnak megfelelő nyilvántartást, ezért a kötelezettségvállalások aktuális (éves) állománya nem követhető. Ahol nem áll rendelkezésre konkrét szerződés, a VeInSzol állapít meg egy kötelezettségvállalási összeget az előző évi tényadatok alapján és ezzel képeznek előzetes kötelezettségvállalást.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az ellenőrzési időszakban a VeInSzol és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban határozták meg. Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol – intézményre kiterjesztett - számviteli politikája illetve a munkamegosztási megállapodás, a nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg. 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, illetmény-előleg, munkába járás, bevételek, dologi kiadások, támogatások, átvett pénzeszközök, szigorú számadású nyomtatványok, stb.) vezetésében lényeges hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az intézmény a VMJV Önkormányzat felügyelete és irányítása alatt álló önálló költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat az igazgató esetében a VMJV polgármestere, az alkalmazottak esetében az igazgató gyakorolja. Az intézmény dolgozóira a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és annak végrehajtási rendeletei, majd 2020. november 1-et követően a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény vonatkozik, miután a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. tv. szerinti munkaviszonnyá alakult át. Az engedélyezett (közalkalmazotti/alkalmazotti) létszám minden vizsgált évben 24,25 fő, de részmunkaidős dolgozót az intézménynél nem foglalkoztat. A ténylegesen betöltött létszám 24-25 fő volt. A munkaerőmozgás nem jelentős, évente 1-2 fő távozott, illetve helyettük ugyanennyi felvétele történt. A kilépések, a munkaviszony megszüntetések közös megegyezéssel történtek. A szakmai munkaerő pótlásáról az intézmény általában rövid időn belül gondoskodott, üres álláshely nem volt. A kötelező vagyonynyilatkozatot az intézmény igazgatója, illetve gazdálkodási jogkörrel megbízott dolgozók az előírt határidőben megtették, melyről az intézmény részletes nyilvántartást vezet.

Az egyéb személyi kifizetések, költségtérítések vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a (pl. bankszámlatérítés, a jubileumi, és normatív jutalmak, a cafetéria, a munkába járás stb.)

kifizetések elrendelése igazgatói határozattal történik, melyen a pénzügyi ellenjegyző aláírása is szerepel. A határozatokat a jogszabályi- és egyéb változásokat követően felülvizsgálják, módosítják. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2023. évi jogszabályváltozás alapján a saját gépjárművel történő munkába járás térítéséhez kapcsolódóan az azt engedélyező határozatok módosítása is megtörtént.

Az intézményi analitikák, és a könyvelés adatai alapján megállapítható, hogy az intézmény szakmai, pályázati munkája kiemelkedő, a vizsgált években, 38 projektben közel 430.686 e Ft-ot pályázott meg, melynek 96,1 %-át, összesen 413.765 Ft-ot a támogató szervezetek odaítélték az Agóra Veszprém Kulturális Központnak. A támogatások, projektek többségében programok megvalósításához, beruházásokhoz, kapacitásfejlesztéshez, valamint számos városi rendezvény, legnagyobb mértékben az Európai Kulturális Főváros rendezvényeinek szervezéséhez kapcsolódtak. A támogatásokról, átvett pénzeszközökről az intézmény részletes, elkülönített nyilvántartást vezet, az analitikák pályázati szempontból áttekinthetők. Az elnyert támogatások többsége előfinanszírozott, a pénzügyi kifizetés, a fizikai megvalósítás, az elszámolás, az elszámolás elfogadása után a lezárás időben elválnak, akár több évet is felölelnek. A főkönyvi adatok a támogatási összegeket a pénzügyi kiutalás időpontjára tartalmazzák. A támogatások elszámolására külön alszámlákat használ az intézmény.

A vizsgált időszakban a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárást 2022-ben indított az intézmény. 2022.12.05-én, majd 2022.12.22-én kiírásra került „Nemzeti, Kbt. 117. § Saját beszerzési szabályok alkalmazása részvételi szakasz nélkül - EKR002069762022” eljárás „Multifunkciós prezentációs eszközök beszerzése” tárgyban, melyen a nyertes ajánlatot az Avian Systems Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. nyújtotta be 26.825.000 Ft összegben.

Célszerű lenne az intézmény keretein belül működő nyugdíjas klubok támogatását egy Őket összefogó szervezetnek juttatni, mely önállóan intézhetné az elszámolást, így az intézménynél történő kiadás felhasználás és elszámolás problémái megszűnnének, a klubok pedig szabadabban használhatnák a kapott támogatás összegét, részt vehetnének az Agóra programjain. Továbbá a Gerence Néptáncgyűttes - egyesület, vagy alapítványi formába történő - átalakulását szorgalmazni, hogy működése elkülönülhessen az intézménytől. Az Önkormányzat, mint civil szervezetet továbbra is támogathatná, de a jelenlegi finanszírozási és elszámolási anomáliák megszűnnének.

Az intézmény a jogszabályi előírások szerint elkészítette a belső kontrollrendszer szabályozását, mely alapján kialakította belső kontrollrendszerét. Az éves ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá. A külső ellenőrzések intézkedéseinek nyilvántartását vezetik. Az intézmény igazgatója 2019-ben és a pandémiás időszakban nem vett részt a kötelező ÁBPE képzéseken, 2022-ben az ÁBPE-II. képzésnek eleget tett.

A fentiek alapján az ellenőrzés a következő intézkedésekre tett javaslatot:

- Az intézményi szabályzatok közül néhány felülvizsgálata, aktualizálása a bekövetkezett jogszabályi változások miatt indokolt. A jelentésben rögzített valamennyi szabályzatot felül kell vizsgálni, és aktualizálni kell a jogszabályi hivatkozásokat.
- Az intézményi kötelezettség-vállalási nyilvántartás nem felel meg az előírásoknak, a szerződéseket, megrendeléseket rögzíteni szükséges, az éves szolgáltatási díjak nem állapíthatók meg teljese körűen. A kötelezettségvállalások nyilvántartását el kell készíteni és egyeztetni szükséges a VeInSzoL által vezetett nyilvántartással.

- A kiküldetési rendelvevények kitöltése alapján a napidíjra való jogosultság nem állapítható meg egyértelműen. Az elszámolás összege nem követhető. Az előzetes elrendelés nem történt meg minden esetben. A kiküldetési rendelvevények teljes körű kitöltésére nagyobb figyelmet kell fordítani. A kiszámított összeget ki kell fizetni, vagy ettől való rendelkezést az elszámolásokon fel kell tüntetni
- A bankköltség térítés kifizetése megtörtént, de az előirányzat felhasználása, könyvelése nem az előírásoknak megfelelően történt. A költségvetésben a bankköltség-térítés könyvelését, előirányzat felhasználását a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell végezni.
- A mérlegsorok alátámasztása leltárral nem minden esetben megfelelően történik. A leltárkiértékelést összesítve, minden mérlegsornak megfelelően, a főkönyvi adattal összevetve kell elvégezni.

Az Intézményvezető 2023.06.07.-én Intézkedési Tervet készített (feladat és végrehajtási határidők megadásával) a feltárt hiányosságok javítására.

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: **megfelelő**.

2. Intézményi belsőellenőrzés

Ellenőrzés címe: A 2022. évi EKF támogatások elszámolásának ellenőrzése az Agóra Veszprém Kulturális Központnál.

Az ellenőrzés célja: vizsgálni azt, hogy a támogatott cél megvalósítása és pénzügyi elszámolása a jogszabályoknak, továbbá a Támogatási szerződésnek megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

A Támogató – a Veszprém-Balaton 2023. Zrt. - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 3/A.§ (2) bekezdése szerinti államháztartáson kívüli szervezetként közreműködik a „Veszprém-Balaton 2023 Európa Kulturális Fővárosa” program (EKF program) keretében megvalósuló programsorozat létrehozásában, melyeknek célja a kulturális kínálat mértékének, sokszínűségének és európai dimenziójának bővítése, többek között az országok közötti együttműködés, a kultúrához való hozzáférés és az abban való részvétel szélesítése révén, valamint a kulturális ágazat teljesítményének, más ágazatokhoz való kapcsolódásának fokozása, és a város nemzetközi arculatának kultúra általi erősítése révén.

A Támogató az Európa Kulturális Fővárosa 2023 cím viselésével összefüggő intézkedésekről szóló 1468/2020. (VIII. 5.) Korm. határozat alapján, valamint az Áht. 48. § (1) bekezdés b) pontja és az 51. § (1) bekezdése, valamint a z államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 87. § rendelkezései szerint az EKF Program megvalósítása céljából költségvetési támogatásban részesül. A Támogató a Veszprém-Balaton 2023. Zrt. jogosult a támogatást közvetíteni – továbbadott támogatásként – a Kedvezményezettek részére a Támogatási Szerződésekben foglaltak szerint.

Az ellenőrzés során az intézmény által 2022-ben benyújtott pályázatok és többségében 100 %-os intenzitással támogatott alábbi projektek elszámolását, nyilvántartását vizsgáltuk:

- II. Jutasi Piknik és Olimpia: 40.000 e Ft/elszámolva

- Turisztikai- Látogatóbarát pályázat: 4.100 e Ft/elszámolva
- III. Jutasi Piknik és Olimpia: 50.000 e Ft/
- Nemzetiségi Fesztivál: 113.665 e Ft,
- Veszprémi Advent 2022. 20.000 e Ft, összesen 227.755 e Ft összegben.

Az ellenőrzött támogatások esetében a megítélt támogatási összegeket, valamint a támogatások elszámolásának feltételeit részletesen az – általában hasonló előírásokat tartalmazó - Támogatási szerződések tartalmazzák. Ezekben rögzítésre került a támogatás összege, az előleg és a második részlet folyósítás összege és ütemezése, a támogatott tevékenység időtartama, a felhasználási időszak, a költségterv, a szakmai előrehaladási jelentésre, záróbeszámolóra vonatkozó előírások, a támogatás felhasználására, elszámolására, a kommunikációra vonatkozó szabályok, a Kedvezményezett nyilatkozatai és további kötelezettségei, a támogatások ellenőrzése, a szerződésmódosítás, megszűnés esetei, egyéb rendelkezések. Mellékleteiben szerepel – többek között - a szakmai-, a költség- és a kommunikációs terv, az indikátorok, valamint a kommunikációs és horizontális kötelezettségek.

A pénzügyi elszámolásokat, időközi, szöveges és záró beszámolókat a Támogatási szerződéseknek megfelelően az intézmény határidőben benyújtotta. Az támogatások egy részénél az elszámolási határidő áthúzódott 2023-ra, ezekben az esetekben az elszámolás, a második támogatási részlet kiutalása az ellenőrzést követően történt. Az elszámolt támogatási összegeket minden támogatás esetében a pályázati célnak megfelelően használták fel, az elszámolásokhoz csatolt dokumentumok az előírt feltételeknek megfelelően kerültek benyújtásra. A lezárt projekteknél a záró beszámoló elfogadásáról a Támogató részéről – a vizsgált támogatásokkal kapcsolatban - nem kapott értesítést az intézmény, ennek megfelelően a II. támogatási részlet sem került leutalásra. Az elszámolt kiadások a pályázott programokkal, rendezvényekkel kapcsolatban merültek föl, a pályázati költségtervtől való kisebb eltéréseket, engedélyezett mértékű átcsoportosításokat megfelelően indokolta az intézmény, az elszámolt támogatások teljes összege felhasználásra került.

A Veszprém-Balaton 2023 Zrt. felé történő elszámolást megelőzően a könyvvizsgálatot a Horváth és társa Kft. megbízottjaként Horváth György könyvvizsgáló végezte, ellenőrizte a bizonylatokat, melyről jelentést készített. A jelentés alapján a Támogatott az elszámolási előírásoknak eleget tett, a szükséges dokumentumok benyújtásra kerültek. Az elszámolásnál az elvárt tartalmi, formai követelményeknek (pl. 3 árajánlat bekérés, teljesítésigazolás, bizonylatok záradékolása, hitelesítése) eleget tettek, a hiányzókat a hiánypótláskor teljes körűen elvégezték.

A támogatásokkal kapcsolatos nyilvántartás vezetési kötelezettségének az intézmény pályázati ügyintézője eleget tett. Az analitikus nyilvántartás formailag áttekinthetőek, tartalmilag az ellenőrzés célszerűségi javaslatot tesz annak kiegészítésére a projekt életútjának, pénzügyi folyamatainak teljes körű, részletesebb áttekinthetősége érdekében. A támogatások elkülönített számviteli nyilvántartása az intézménynél megvalósult, a bevételeket és kiadásokat külön ügyletkódon tartja nyilván az intézmény, az egyeztetések az analitikus és főkönyvi nyilvántartások között folyamatosan, illetve az elszámolások előtt megtörténnek.

A Támogatási szerződések előírása alapján az 1.000 e Ft-ot meghaladó beszerzéseknél a három árajánlat bekérési kötelezettségnek eleget tett az intézmény. A legkedvezőbb partner kiválasztását az előírásoknak megfelelően bonyolította és dokumentálta az intézmény.

Az EKF támogatások közzététele, a nyilvánosság biztosítása az intézmény honlapján nagyrészt megvalósult. A Támogató az intézmény honlapján a főoldalon a „Kiemelt partnerek” között nem szerepel, de a VEB2023 logó megjelentetésével megvalósul. Az „Információk” oldalon a pályázatok között az ellenőrzés által vizsgált jelentős összegű pályázatok nem szerepelnek. A támogatókat célszerű volna a honlap főoldalán Támogatóként megnevezni, a pályázatok között pedig a támogatási nyilvántartás – egyszerűsített táblázatát - közzé tenni, ezzel eleget téve a közzétételi

előírásoknak. A kapcsolódó további közérdekű adatokat pl. közbeszerzések adatait, valamint az 5 millió Ft fölötti összegű szerződések közzétételét is az Infotv. 1. sz. mellékletének megfelelően pótolni szükséges.

A pályázati eljárás során előzetesen nyilatkozott az intézményt az Áfa visszaigénylésről, mely alapján az intézmény Áfa visszaigénylési lehetőségével a pályázati elszámolások során nem kívánt élni, így az elszámolásokban a kiadási számlák bruttó összegei szerint számolták el a támogatásokat.

A pályázatokkal, támogatásokkal kapcsolatos feladatokat az azzal megbízottak munkaköri leírásai tartalmazzák, kivéve a szakmai igazgatóhelyettes esetében, illetve akik még részt vesznek a feladatok végzésénél ezt részletezni szükséges.

Az ellenőrzés javaslatai:

- A pályázatok, támogatások nyilvántartása nem minden - a projektek végrehajtásának teljes körű nyomon követését – biztosító adatot tartalmaz. A nyilvántartást célszerű kiegészíteni a jelentésben megfogalmazott további – a projekt útjának teljes áttekintését biztosító – adatokkal.
- A pályázatok, támogatók, támogatások, közbeszerzés, szerződések közzététele nem történik meg az előírásoknak megfelelően teljeskörűen. A pályázatok, támogatások, kapcsolódó közbeszerzések, szerződések közzétételét az intézmény honlapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően, teljeskörűen biztosítani szükséges.

Az Intézményvezető 2023.06.14.-én Intézkedési Tervet készített (feladat és végrehajtási határidők megadásával) a feltárt hiányosságok javítására.

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 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 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:

Jóváhagyta:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető




Neveda Amália
igazgató



