



Szám: BEL/ 17- /2024.

**A Laczkó Dezső Múzeum 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 Laczkó Dezső Múzeumnál 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**Tervfeladatok teljesítésének értékelése****Intézményi belső ellenőrzés**

A Laczkó Dezső Múzeum 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézmény igazgatója által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a **2022. évi működési kiadásait** ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 7 ellenőrzési napot fordítottuk 2023. március 6-tól 2023. március 14-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.

A 2022. évi működési kiadások vizsgálata során az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

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 is tartalmaznak. Az ellenőrzés elsődlegesen a költségvetés tervezéssel, beszerzési tevékenységgel összefüggő szabályzatokat vizsgálta a törvényi megfelelésség és alkalmazhatóság szempontjából.

A Laczkó Dezső Múzeum 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 követhetők. A 2022. évi költségvetés végrehajtása során összesen 6 alkalommal történt költségvetés módosítás.

Az intézmény kiadásainak eredeti előirányzata 449.705.000 Ft, melyből működési kiadás 414.913.000 Ft. A módosított kiadási előirányzat összege 586.075.000 Ft, ebből a működési kiadások összege 504.713.000 Ft. Az eredeti előirányzathoz képest a kiadások teljesítése 489.114.228 Ft, (108,76 %), a módosított előirányzathoz viszonyítva 2022. évben 83,46 %-ra teljesült. A kiadásokon belül a működési kiadások összege 442.951.434 Ft, mely a módosított előirányzatának 87,76 %. Az intézmény a költségvetés összeállításakor az előírások, igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, az eredeti költségvetés, 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 kísérték, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

A Laczkó Dezső Múzeum beszerzési folyamatai egy szigorú, nyomon követhető, ellenőrizhető rendszerben zajlanak. A 3 árajánlat bekérési kötelezettségnek eleget tettek a vizsgált időszakban, a kizárólagos forgalmazótól történő beszerzés esetében nyilatkozattal rendelkeznek. Az árajánlati dokumentumokat, illetve nyilatkozatokat egységes rendszerben, vagy a vonatkozó dokumentumokhoz csatolással javasolt megőrizni.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően (2000. évi C. tv. 165-169. §) az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott banki-, 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. Hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés vizsgálta a szerződéskötést, ezen belül a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamatát. A szerződéseket a Kötelezettségvállalási szabályzat szerint az arra jogosult személyek látták el aláírásukkal. A szerződések pénzügyi ellenjegyzése megtörtént a VeInSzoL ezzel a jogkörrel megbízott dolgozója által.

A Laczkó Dezső Múzeum igazgatója számos energiatakarékossági intézkedést tett, melyet 3 igazgatói utasítás tartalmaz az energiaválság, és a jelentő mértékű energia áremelkedések ellensúlyozására. Az intézkedések közül a home-office munkavégzés elrendelése is főként az energia megtakarításra irányult. Az intézménynél előzetes számításokat nem végeztek a várható

megtakarítás összegére. A tényleges megtakarítás 2022. december – 2023. február időszakban 5.802.204 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 kontrollrendszerét. Az intézménynél a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. A tevékenység ellátásához, működéséhez – a jogszabályban kötelezően előírt szabályzatok rendelkezésre állnak. Az ellenőrzési nyomvonal a belső kontrollrendszer szabályzat keretén belül rögzítésre került. A Belső kontroll szabályzat 1. sz. melléklete. Az ellenőrzési nyomvonal a pénzügyi-, gazdasági, ezen belül a tervezéssel, az előirányzatok teljesítésével kapcsolatosan folyamatokat, részletesen tartalmazza. Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző kontrolltevékenységeket (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, beszámolás stb.) alakított ki és működtet. A főbb pénzügyi-gazdasági tevékenységekre és néhány szakmai folyamatra is alakítottak ki kontrollokat az ellenőrzési nyomvonalban. Jelen ellenőrzéshez kapcsolódóan a beszerzések, megrendelések folyamatát, a szükséges kontrollpontokat a Jelentés 3.1. pontjában részletezett Megrendelési folyamatban teljes körűen alkalmazzák.

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokat megfelelőnek találta, további **intézkedésre javaslatot nem tesz**, de a jelentésben részletezett kisebb - többségében adminisztratív - hibák kijavítása, a javasolt változtatások megtétele szükséges.

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 Közszerződési Egyetem által szervezett

közszolgálati 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.

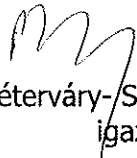
Veszprém, 2024. február 28.

Készítette:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Péterváry-Szanyi Brigitta
igazgató



