



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/ 19 - 1 /2024.

Veszprém Megyei Jogú Város
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2025 FEBR 28.

**Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2024. évi
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Ügyirat száma:

Előadó:

Előirat:

Melléklet:

—

—

—

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 az Agóra Veszprém Kulturális Központban 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2024. évi ellenőrzési terve 2023. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézménynél egy ellenőrzésre került sor 2024 évben:

- Az Agóra Veszprém Kulturális Központ Kötelezettségvállalások szabályossága, gazdálkodási jogkörök használatának ellenőrzése, bizonylatok kiállítása és nyilvántartása 2023. évben. 2024. január 22-től – 2024. január 30-ig, 7 munkanap időtartamban.

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

1. Intézményi belsőellenőrzés

Ellenőrzés címe: Az Agóra Veszprém Kulturális Központ Kötelezettségvállalások szabályossága, gazdálkodási jogkörök használatának ellenőrzése, bizonylatok kiállítása és nyilvántartása 2023. évben.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően használják-e és ennek megfelelően

történik a kötelezettségvállalás. A kialakított szabályozás, a jogkörökkel történő megbízások nyilvántartása, a munkaköri leírásokban történő szerepeltetése szabályosan történik-e? A kiállított számviteli bizonylatok tartalmilag, formailag a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e? A számviteli nyilvántartások, elszámolások megfelelőek-e? A bizonylatok feldolgozása során a kontrollok működnek-e?

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

Az intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett, az ONK/145-2/2020. számú 2020. november 1-től hatályos Alapító okirattal. 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 hatályban 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 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, a 2023. évi rendszerellenőrzés során feltárt hiányosságokat felülvizsgálták és általában javították, aktualizálták.

Elemi költségvetését 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 intézmény az ellenőrzött időszakban előírányzatain belül gazdálkodott. Az előírányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetőek.

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 összeghatárt 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 általában 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, technikai szolgáltatás) esetén a szerződések felülvizsgálata, az árak és egyéb feltételek gyakoribb összehasonlítása szükséges, melyet az ellenőrzés megkezdése előtt már megkezdték.

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 VeInSzol hatáskörébe tartozó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése és az érvényesítés is megtörtént.

A 2023. évi várható adatok alapján az összes kiadás (538.243 e Ft) a módosított előirányzat (627.496 e Ft) 85,8 %-ára teljesült, a kiadási megtakarítás 89.253 e Ft. A bevételek esetében a 627.496 e Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 658.383 e Ft, a bevételi többlet 30.887 e Ft. Az intézmény 2023. évi pénzmaradványa 120.140 e Ft.

A szállítókkal kötött szerződések, megállapodások, megrendelések szerinti kötelezettségvállalásokról (200 e Ft feletti kiadások) 2023. évben az intézmény még nem vezetett saját kötelezettségvállalási nyilvántartásnak megfelelő nyilvántartást, de havonta egyeztetette az analitikáit a VeInSzoL által megküldött kötelezettségvállalások állományát részletező listákkal. Ahol nem áll rendelkezésre konkrét szerződés, a VeInSzoL állapít meg egy kötelezettségvállalási összeget az előző évi tényadatok alapján és ezzel képeznek előzetes kötelezettségvállalást. 2024. évben az intézmény elkészítette a nyilvántartást és így aktuális kötelezettségvállalásainak állománya naprakészen követhető.

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 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 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 egyéb személyi kifizetések, költségtérítések kifizetésének 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 megtörtént.

A tárgyi eszközök tekintetében minden évben, így 2023. évre vonatkozóan is végeztek mennyiségi leltárfelvételt, mely az ellenőrzés időszaka alatt folyamatban volt. Az ellenőrzés nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét vizsgálta szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek esetében. A tárgyi eszközök bevételezésénél különös tekintettel kell lenni a használatba vevő személyére, leltárfelelősre, melyek csak az intézmény dolgozói lehetnek. Emellett az eszközök bevételezése többségében a jogszabályi előírások, belső szabályzatok előírásai szerint történt.

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 2022-ben eleget tett az ÁBPE-II. képzésnek, illetve az esedékes képzést 2024-ben online kívánja elvégezni.

A 2023. évben R/2/2023. számon elvégzett rendszerellenőrzés által javasolt intézkedéseket az intézmény végrehajtotta, a végrehajtásról jelentését határidőben megküldte. A szabályzatokkal kapcsolatos további elvégzendő pontosítást, aktualizálást a jelentés tartalmazza.

Az ellenőrzés megállapításai, javaslatok:

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. igény.
1.	Az intézményi szabályzatok közül néhány felülvizsgálata, aktualizálása a bekövetkezett jogszabályi változások miatt indokolt.	Átlagos jelentőségű	Megfelelő szabályozás nélkül a folyamatok működésében problémák keletkezhetnek.	A jelentésben rögzített néhány szabályzatot aktualizálni szükséges a jogszabályi változások miatt	közepes	igen
2.	A számlák teljesítésigazolása a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások esetében nem történik kellően részletesen, a szerződésben szereplő tételeknek megfelelően.	Kiemelkedő jelentőségű	A teljesítésigazolást az előírásoknak megfelelően kell elvégezni.	A teljesítésigazolást a szerződéseknek megfelelő részletességgel kell elvégezni.	magas	igen
3.	A kötelezettségvállalást megelőzően néhány esetben a 3 árajánlat bekérését mellőzték, ill. az árak összehasonlítását nem végezték el	Kiemelkedő jelentőségű	A megfelelő ár érdekében kötelezettségvállalást a szabályzatok és, jogszabályi előírásainak megfelelően lehet vállalni	A kötelezettségvállalást megelőzően a beszerzési szabályzatnak megfelelő 3 árajánlat bekérését meg kell tenni, ill. az árak összehasonlítását gyakrabban kell elvégezni	magas	igen

Az Intézményvezető 2024.06.30-án 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 2024. 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 2024. 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 2024. évben 3 fő. 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. 2024-ben 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egység által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2024. 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 2024. 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 Új Jogtár-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 2024. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek.

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.

2024-ben 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 2024-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2025-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, 2025. február 28.

Veszprém, 2025. február 28.

Készítette:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Neveda Amália
igazgató

