

290/3-1/2025



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/19-5/2025.

A Laczkó Dezső Múzeum 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
2025 MÁRC 05.		
Ügyirat száma: BEL/19-5/2025		
Előadó:	Előírat:	Melléklet:
Varsányi A.	—	—

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről 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 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Intézményi belső ellenőrzés

A Laczkó Dezső Múzeum 2024. évi ellenőrzési terve 2023. december hónapban az intézmény igazgatója által került elfogadásra.

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.

Az ellenőrzés címe: A Laczkó Dezső Múzeumnál a bevételek elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozórendszere a jogszabályi előírások alapján, teljes körűen került-e kialakításra. A pénzügyi folyamatok szabályszerűen működnek-e. A pénzkezelés gyakorlata során kialakításra kerültek-e a kontrollpontok? A kontrolltevékenységek működnek-e?

Az ellenőrzés időtartama: 2024. július 17-től – 2024. július 25-ig (7 ellenőrinap)

Az ellenőrzés megállapításai:

A Laczkó Dezső Múzeum rendelkezik a bevételek beszedését, készpénzgazdálkodást érintő szabályzatokkal. Az intézmény pénzügyi-számviteli feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet látja el. Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol számviteli politikájában határozták meg (pl. követelések, kötelezettségek, immateriális javak, tárgyi eszközök, előirányzatok, kötelezettségvállalás).

A 2017.06.29-én kelt, gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét szabályozó Együttműködési Megállapodást a VMJV. Önkormányzat Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága a 117/2017.(VI.21.) számú határozatával hagyta jóvá. A megállapodásban meghatározták az intézmény által vezetett analitikus nyilvántartások körét, az egyeztetési és adatszolgáltatási feladatokat.

Az intézmény Pénzkezelési szabályzata tartalmazza a jogszabályokban meghatározott előírásokat, de frissítése, egységesítése javasolt. Az intézmény Bizonylati szabályzata 2018.01.30-tól hatályos. A szabályzat, a gyakorlatnak megfelelő módosítása javasolt.

Az ellenőrzés vizsgálta a készpénz kezelésének gyakorlatát, a Pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően. Az ellenőrzési időszakban a Múzeum 1 házipénztárral, illetve 3 pénzkezelő hellyel rendelkezett. A pénzkezelő helyeken bevételek beszedése történik, a bevételekből kiadások nem teljesíthetők. A pénzkezelő helyek forgalmát a házipénztába vételezik be, és befizetik az intézmény OTP banknál vezetett számlájára. A bevételek beszedése a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően történik. A hatályos Pénzkezelési szabályzatban rögzítik, hogy a házipénztárba történő bevételezés a 100.000 Ft (illetve főszezonban 400.000 Ft) bevétel elérése esetén, de legalább dekádanként, illetve tárgyhó utolsó munkanapján meg kell történnjen. Megállapítható, hogy a készpénz kezelésének gyakorlata a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelel.

A pénztárgépek forgalmának dokumentálására kiállítják a 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet előírásai alapján az F.200/D/V.r.sz. számú „Pénztárelszámolás” megnevezésű, szigorú számadású nyomtatványt. A pénzkezelő helyeken elkészített napi „Pénztárelszámolás” forgalmának lekönyvelése a pénzkezelő helyek bevételi forgalma a bevétel keletkezésének napjára megtörténik.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169.§.), a 2023 január, február, március, július havi bank, pénztár bizonylatok, könyvelési bizonylatok valamint egyéb nyilvántartásokon és elszámolásokon keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. A helyszíni ellenőrzés időpontjában az hatályos szabályzatot 2017.11.07-től alkalmazták. Teljes körű kötelezettségvállalási,

utalványozási, teljesítésigazolási jogkörrel az igazgató, továbbá meghatalmazás alapján az igazgatóhelyettes jogosultak.

A pénzügyiellenjegyzés, és érvényesítés a VeInSzol-nál történik. A jogkörökről, azok gyakorlóiról a VeInSzol-nál szabályszerű nyilvántartást vezetnek, az ellenjegyzést, és érvényesítőket szabályos meghatalmazással rendelkeznek. A Múzeum szabályzatában csatolva van a VeInSzol gazdálkodási jogkörök „Nyilvántartás” példánya. Az ellenőrzés témájához kapcsolódó, kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, megrendelés, elszámolások) a jogosultak aláírásai szerepeltek.

Az intézmény a jogszabályi rendelkezéseket megfelelően a számla-, és nyugtaadási kötelezettségének eleget tett, a számlák alaki-tartalmi előírásoknak megfeleltek a adómértékek, teljesítések feltüntetésével kapcsolatosan. Az ellenőrzés 2023 január, február, március, július havi banki, pénztári bizonylatok esetében vizsgálta a kiállított számlákat, a pénzügyi elszámolásokat, dokumentumokat. Megállapítható, hogy számlák kiállítása alapvetően megfelel az Áfa törvény előírásainak, a kiállított számlák, nyugták a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában szerepelnek.

Az intézmény belső kontrollrendszer szabályozása, az ellenőrzési időszakban érvényes szabályzata (2017.04.28), valamint az ellenőrzési nyomvonal utolsó 2020. december 15-i módosítása a (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 6.§.(3.) 2.2., és 4.2. pontjai alapján a költségvetési bevételekkel, kiadásokkal, a házi pénztári pénzkezeléssel kapcsolatos folyamatleírásokat, valamint a bevételekhez és kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolás feladatait, pénztári analitika vezetés egyeztetés feladatait tartalmazza.

A bizonylatokat, számlákat alaki, számszaki, tartalmi szempontból folyamatosan ellenőrzik. Bevételek esetén a kiállító (intézmény), illetve az érvényesítő, kiadások esetén a teljesítést igazoló, a pénzügyi ellenjegyző, az érvényesítő. A bizonylati szabályzat 5.1. pontja részletezi a bizonylatok kiállításával, helyesbítésével kapcsolatos szabályokat. A szabályzat 5.2. pontjában a bizonylatok feldolgozása, ellenőrzése című fejezetben az ellenőrzési feladatok is meghatározásra kerültek. (alaki, számszaki, tartalmi).

szerződés szerint, Jelenléti ív, vagy teljesítés igazolás alapján kerülnek kiállításra. A szerződések, tartalmazzák, hogy több hónapra elhúzódó munkák esetében a Vállalkozó jogosult havonta résszámlát kiállítani az adott hónapban elvégzett munkákról, összhangban az ÁFA törvény 57. § (1). értelmében.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Múzeum néhány nagyobb összegű munka kivételével több esetben nem élt a résszámlázással. Az ellenőrzés javasolja, hogy az ÁFA törvény előírásaihoz, valamint a likviditási szempontoknak történő megfelelés érdekében a résszámlázást a megfelelő esetekben alkalmazzák.

Megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer a bizonylatok kiállítása során a kialakított szabályozásnak megfelelően, a kontrolltevékenység, kontrollpontok (pl. gazdálkodási jogkörök gyakorlása, bizonylatok ellenőrzése) a gyakorlatban jól működnek.

Az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tesz javaslatot. A megállapítás kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatát az alábbi táblázat mutatja.

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	A Bizonylati szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat frissítésre szorul a Jelentésben leírtak szerint.	Általános jelentőségű	A szabályozás nem a gyakorlatnak megfelelő	A szabályzatokat javasolt aktualizálni	közepes	Igen

2.	A régészeti munkák kiszámlázásának gyakorlata nem minden esetben felel meg az ÁFA törvény számlázásra vonatkozó rendelkezéseinek	Általános jelentőségű	Sérül az ÁFA tv 163 § és 164 § előírása	A számlázás gyakorlatát a jogszabályoknak megfelelően kell kialakítani	közepes	igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

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 Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati 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 Jogtárhoz. 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-ban a 2025. 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-ban 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:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Péterváry Szanyi Brigitta
igazgató

