



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/19-~~15~~/2025.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2025 MÁRC 10.

A Kabóca Bábszínház 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Ugyirat száma

BEL/19-15/2025

Előadó:

Bárcsai A.

Előirat:

Melléklet:

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 Kabóca Bábszínháznál 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

1. Az intézményi belső ellenőrzés:

Az ellenőrzés címe: A belső kontrollrendszer vizsgálata a Veszprémi Kabóca Bábszínháznál.

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki és működteti a belső kontrollrendszerét.

Az ellenőrzés időtartama: 2024. január 10-től – 2024. január 18-ig (7 ellenőrinap)

Az ellenőrzés megállapításai:

A belső kontrollrendszer öt főeleménél az ellenőrzés a kontrollkörnyezet kialakítását, az integrált kockázatkezelési rendszert, valamint a monitoring tevékenységet szűrőpróba módszerrel vizsgálta.

Az intézménynél a *kontrollkörnyezet kialakítása* az ellenőrzött időszakban megtörtént, de az ellenőrzési jelentésben részletezett hiányosságokat pótolni szükséges, és módosításokat el kell végezni. Az intézmény a tevékenység ellátásához, működéséhez – jogszabályban kötelezően előírt - Alapító Okirat, SZMSZ, számviteli politika és annak részeként eszközök-források értékelési, pénzkezelési szabályzatot, valamint a leltározási, selejtezési, beszerzési, gépjármű használati, kötelezettségvállalási, beszerzési, kiküldetési, adatvédelmi hatályos szabályzatok (a jelentésben leírt hiányosságok figyelembevételével) rendelkezésre állnak. A szabályzatok egyrészt a szolgáltató szervezet (VeInSzol) intézményre kiterjesztett szabályzatoként, másrészt az ezeket kiegészítő saját szabályzások formájában. Az ellenőrzési nyomvonal a belső kontroll szabályzat keretén belül rögzítésre került, a gazdasági folyamatok mellett számos szakmai folyamatra vonatkozó előírást is tartalmaz.

A szabályzatok átvizsgálása során több szabályzatnál személyi, illetve jogszabályi változások miatt kiegészítést, aktualizálást javasolt az ellenőrzés. A szabályzatokra vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés tartalmazza.

Az *integrált kockázatkezelési rendszert* az intézmény szabályozta. A belső kontrolli szabályzata az integrált kockázatkezelésre vonatkozó főbb előírásokat tartalmazza. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a belső kontrollrendszer szabályzat 3. pontjába szabályozzák.

A munkaköri leírások kiadásra kerültek, az ellenőrzés által vizsgált munkaköri leírások tartalmában, formájában (alíráások megléte) nem tapasztaltunk hiányosságot. A munkaköri leírások tartalmilag részletesek, többségében tartalmazzák a dolgozók feladatait, alapvető jogait, a kötelezettségeket. Hiányosság, hogy a munkaköri leírásokban gazdálkodási jogkörök nem, vagy nem minden esetben kerültek egyértelműen meghatározásra.

Az intézmény belső kontroll szabályzata 6. fejezetében szabályozza az *eseti és folyamatos nyomonkövetési tevékenységet*, de részletes előírásokat a monitoring témaköreire, folyamataira, a nyomon követés módjára nem tartalmaz. A monitoring rendszer működése a gyakorlatban az éves költségvetés, és annak végrehajtása, az erről szóló beszámolók, az éves munkatervek, a munkatervekről szóló beszámolók, önértékelések, dolgozók vezetői értékelései, a belső és külső ellenőrzések intézkedési terveinek megvalósítása, a továbbképzési tervek és végrehajtásuk, az esélyegyenlőségi terv és végrehajtása stb. révén megvalósul, az ezeknek megfelelő szabályozást is ki kell alakítani, a kialakított mutatószámrendszert működtetni szükséges.

A belső kontrollrendszerrel szóló nyilatkozatát a 2023. augusztus 31-ig dolgozó igazgató a 2021. és 2022. évi beszámolóhoz mellékelte, a kétévenkénti ÁBPE képzésnek eleget tett. A személyi változások miatt az ÁBPE képzési kötelezettségeket 2024. évben teljesíteni szükséges.

Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
1.	Az intézmény SZMSZ-e nem a hatályos Alapító Okiratot tartalmazza.	átlagos jelentőségű	A szabályzatok tartalmánál a jogszabályi előírásoknak eleget kell tenni	Az SZMSZ-ben aktualizálni szükséges a hatályos Alapító Okirat számával, tartalmával.	közepes	igen
2.	A közérdekű adatok az intézmény saját honlapján nincsenek közzétéve. Az intézmény Közérdekű adatszolgáltatása a Veszprém város honlapjáról	átlagos jelentőségű	Nem teljesülnek az Info tv. előírásai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a VMJV Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársaival vegyék fel a kapcsolatot, és „A közérdekű adatok megismerésére irányuló	közepes	igen

	át navigálva a www.veszpremvaros.hu oldalán hiányosan szerepelnek.			kérelmek intézésének és a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatában rögzített közzétételi lista valamennyi eleme feltöltésre kerüljön.		
3.	A vizsgált munkaköri leírások többsége nem, vagy nem egyértelműen tartalmazza a gazdálkodási jogkört, egyes esetekben a dolgozó neve nincs feltüntetve, csak a munkaköre.	Átlagos jelentőségű	A dolgozók munkájával kapcsolatban minden fontos feladatot, jogot és kötelezettséget tartalmaznia kell a munkaköri leírásnak.	A munkaköri leírásokat ki kell egészíteni a dolgozó nevével, valamint a jogosultak esetében az ellátott gazdálkodási jogkörrel.	közepes	igen
4.	Az ellenőrzési jelentés több, a Jelentés 1. pontjában részletezett szabályzatra, illetve azok mellékleteire észrevételt tett, hiányosságokat állapított meg.	kiemelkedő jelentőség	A hiányos, nem aktuális szabályozás a gyakorlat szabályos működését akadályozhatja.	Az intézmény szabályzataiban a pontosításokat, kiegészítéseket, frissítéseket el kell végezni.	magas	igen
5.	A Kabóca Bábszínházban az ismétlődő tűz- és munkavédelmi oktatásokat december 31-ig minden évben elvégezték. 2023. decemberében nem tartottak oktatást, valamint a 2023. évben újonnan belépő dolgozók tűz- és munkavédelmi oktatása sem történt meg.	Átlagos jelentőségű	Nem teljesülnek teljeskörűen a jogsabályi előírások	Az ellenőrzés javasolja az oktatások minél előbbi megtartását.	közepes	igen
6.	Hiba, illetve hiányosság, hogy a szabályzatok hatályba helyezéskor nem kerülnek iktatásra, és egyes, elektronikus formában fellelhető módosítás nincs kinyomtatva, és az igazgató által aláírva.	Átlagos jelentőségű	Elektronikus formában fellelhető, aláírás nélküli szabályzatok nem tekinthetők hatályosnak.	Minden szabályzat hatályát pontosan meg kell határozni, dokumentáltan hatályba helyezni (pl. iktatás), és az igazgató által alá kell írni.	közepes	igen
7.	Az intézménynél a belső és külső ellenőrzésekről külön nyilvántartást nem vezetnek. A külső ellenőrzések nyilvántartását legkésőbb tárgyévet követő év január 31-ig meg kell küldeni a Belső ellenőrzési Iroda részére.	Átlagos jelentőségű	Nem teljesülnek a jogsabályi előírások	Az ellenőrzés javasolja, hogy mind a belső, mind pedig a külső ellenőrzésekről évenkénti bontásban külön nyilvántartást vezessenek, és tárgyévet követő év január 31-ig küldjék meg a Belső ellenőrzési Iroda részére.	közepes	igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

Az igazgató intézkedési tervet készített felelős és határidő megjelölésével Az intézkedési terv végrehajtásáról nyomon-követés céljából negyedévente, tájékoztatást kértünk.

(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: **korlátozottan 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 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 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 Egyetem 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 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:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Markó Róbert
igazgató



