



# VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/19-14/2025.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

## A Veszprémi Petőfi Színház 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2025 MÁRC 10.		
Ügyirat száma: BEL/19-14/2025		
Előadó: Varsányi A.	Előírat: -	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 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 Veszprémi Petőfi Színház 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

#### Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Petőfi Színház 2024. évi ellenőrzési terve 2023. december hónapban az igazgató által került elfogadásra.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **korlátozottan megfelelő** kategóriába tartozik.

#### 1. Az intézményi belső ellenőrzés:

**Az ellenőrzés címe:** A 2023. évi vagyonnyilvántartási, leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése a Veszprémi Petőfi Színháznál.

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az intézménynél a vagyonnyilvántartás, a leltározás, selejtezés a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, határidőben, szabályosan történt-e. Az eszközök beszerzése, nyilvántartásba vétele szabályos -e, a selejtezett eszközök kivezetése a könyvekből megtörtént-e?

**Az ellenőrzés időtartama:** 2024. november 14 -től – 2024. november 27-ig 10 ellenőrinap)

**Az ellenőrzés megállapításai:**

A Veszprémi Petőfi Színház az ellenőrzési időszakban több szabályzattal is rendelkezett az intézmény a vagyon nyilvántartási, leltározási és selejtezési tevékenységéhez kapcsolódóan.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen 33 db, 2023. évben beszerezett tárgyi eszköz nyilvántartásba vételét vizsgálta. A vizsgált eszközöket, és a hozzájuk tartozó megállapításokat az 1. sz. melléklet tartalmazza. A Beszerzési szabályzatban rögzített 3 árajánlat bekérési kötelezettséget a tárgyi eszköz beszerzések vonatkozásában legtöbb esetben végrehajtották. Több beszerzés esetében csak 1 árajánlat került bekérésre, 2 esetben nem történt a Beszerzési szabályzatban rögzített 100.000 Ft feletti beszerzés árajánlat kérés, de egyik esetben megindokolták, hogy azok beszerzése konkrét eszközök tartozékaira vonatkozik, így adott szállítótól szerezték be a tartozékokat.

Hiányosságként lett megállapítva, hogy két eszköz esetében munkadíj nem lett aktiválva, hanem dologi kiadásra könyvelték. Egy esetben pedig ugyanazon számlán lévő segédanyagok szintén nem kerültek aktiválásra, hanem dologi kiadásként szerepelnek. Az ellenőrzés javasolja, hogy munkadíjjal, illetve tartozékokkal való beszerzés esetében a szállító, vagy a saját műszaki kolléga írásbeli javaslata alapján határozzák meg az egybeaktiválás tényét vagy szükségtelenségét.

A 2023. évi tárgyi eszköz beszerzések esetében általánosságban hibaként megállapítható, hogy az üzembe helyezés, állományba vétel során a folyamat dokumentumait sem az ügyintéző, sem pedig az eszközért felelős dolgozó nem írják alá. Az aláírás elmaradása miatt a felelősök nem állapíthatók meg, esetleges probléma esetén a számonkérés nem lehetséges. Az ellenőrzés javasolja, hogy az aktiválási folyamat minden részében a kötelező aláírások teljesítésére nagy figyelmet fordítsanak.

Az anyag- készlet beszerzések vizsgálatához kapcsolódva az ellenőrzés kifogásolta a „Mézga család” című produkció díszletének beszerzését, melyet nem vettek tárgyi eszközök között nyilvántartásba, Ezt a tételt a pénzügyi számvitelben az *5119 Egyéb szakmai anyagok* költségei főkönyvi számlára, a költségvetési számvitelben pedig a 053113 számra került könyvelésre.

Az intézménynél a jelmez és díszlet költségekről előzetes számításokat, terveket készítenek. Az ellenőrzés a 2023/2024. évadban a „Három sárkány” c. darab díszlet, jelmez költségeinek elő és utókalkulációját vizsgálta, hiba, hiányosság nem lett megállapítva.

Az intézménynél a vizsgált időszakban egy selejtezési eljárás, és a selejtezési eljáráson kívüli 2023. évben két alkalommal volt eszköz kivezetés. Hiba, hiányosság, hogy a selejtezés írásban nem lett külön elrendelve, a selejtezési bizottság tagjai Megbízólevéllel nem rendelkeztek, az elkészült Jegyzőkönyvben lettek csupán megjelölve a selejtezési bizottság tagjai. Az egységvezetők előzetesen nem nyújtottak be javaslatot a selejtezendő eszközökre vonatkozóan. Az eszközökre vonatkozóan külső szakértői javaslattal nem rendelkeznek, azok használhatatlanságát a bizottság állapította meg. További hiányosság, hogy a selejtezett eszközök megsemmisítéséről nem rendelkeztek, és nem került csatolásra azok hulladékként való elszállításának dokumentuma sem. Az ellenőrzés javasolja, hogy a későbbiekben a selejtezési eljárásoknál a selejtezés elrendelése írásban történjen, a selejtezés alátámasztása érdekében a műszaki eszközöknél szakértői véleményt szerezzenek be, a selejtezett eszközök megsemmisítésének módjáról jegyzőkönyvben rendelkezzenek, és a megsemmisítés jellegétől függően a végrehajtást dokumentálják (szállítólevél, jegyzőkönyv stb.).

Selejtezési eljáráson kívül 2023. évben két alkalommal volt eszköz kivezetés. Térítésmentes tulajdonba vételre vonatkozó „Megállapodás” alapján 2023. június 30-án 480.000 Ft bruttó értéken kivezetésre került a Balatonalmádi Magtár kolostorban végzett beruházás – mint idegen tulajdonon végzett beruházás.

2023. november 2-án szintén selejtezési eljáráson kívül 5 db, a Színház repertoárjában már nem szereplő díszlet kivezetése történt meg a FORRÁS.NET program analitikus moduljából. A díszletek kivezetésére darabonként (5db) bontási engedély készült, az igazgató engedélyével. Az engedélyekben rögzítésre került, hogy a díszletekhez kapcsolódó produkció a Színház repertoárjában nem szerepel, ezért engedélyezett az előadások bontott díszleteinek, jelmezeinek és kellékeinek más produkcióban történő felhasználása. A FORRÁS.NET program analitikus moduljából történő kivezetésről Raktári kiadási bizonylatok készültek. A bontás megtörténtéről, valamint a bontásból származó anyagok további sorsáról (felhasználás vagy megsemmisítés) nem készült dokumentum. A gazdasági csoportvezető tájékoztatása szerint a bontott anyagok a Műhelyházban vannak elhelyezve esetleges felhasználásig, de azok visszavételezése, illetve a felhasználás dokumentálása nem történik meg. Az ellenőrzés javasolja, hogy a későbbiekben ezek a folyamatok is dokumentálásra kerüljenek, illetve a szabályzatban rögzített selejtezési folyamat legyen végrehajtva.

A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 69.§. (1), (3) bekezdésében foglaltak alapján, az intézmény rendelkezik Leltározási szabályzattal. Az ellenőrzési időszakban 2015. október 1-én kelt, 2019. április 1-én módosított szabályzat volt hatályban. A számviteli szabályok szerint értékkel, a tárgyi eszközök nyilvántartásában szereplő eszközöket, valamint a készleteket a Leltározási szabályzat értelmében háromévente leltározzák. Az ellenőrzési időszakban 2023. december 31-i fordulónappal egyeztetéssel végrehajtott leltározás volt, mennyiségi felvétellel, 2022. december 31-i fordulónappal végeztek leltározást. Az ellenőrzés a leltározás végrehajtási folyamatait a 2022. december 31-i fordulónapi leltározás esetében vizsgálta részletesen, mely alapján megállapításra került, hogy a leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak. A leltár kiértékelés megtörtént. A leltár kiértékelés, egyeztetés leltárkörzetenként került végrehajtásra. Az ellenőrzés hibaként állapítja meg, hogy a teljes intézményi leltárhoz külön összesítő, illetve külön egyeztetés nem készült, így a leltár a mérleg sorok alátámasztásához közvetlenül nem ad lehetőséget. Az ellenőrzés javasolja, hogy a leltározás befejezésével a teljekörű egyeztetés és mérleg sorok alátámasztásához megfelelő összesítőt készítsenek.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatait az alábbi táblázat tartalmazza:

Sor sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézkedést igényel
1.	Két beszerzés esetében (1.sz. mell. 14, valamint 11-12. tétel) ugyanazon számlán lévő munkadíjak, illetve segédanyagok nem kerültek aktiválásra, hanem dologi kiadásként szerepelnek, de nincs dokumentálva ennek oka.	Átlagos jelentőségű	Nem teljesül a ÁHSZ és a számviteli törvény előírása	Az ellenőrzés javasolja, hogy munkadíjjal, illetve tartozékokkal való beszerzés esetében a szállító, vagy saját műszaki kolléga írásbeli javaslata alapján határozzák meg és dokumentálják az egybeaktiválás tényét, vagy szükségtelenségét.	közepes	igen
2.	Méző család című produkció díszlete Adás-vételi szerződéssel került megvásárlásra nettó 1.400.000 Ft összegben A beszerzés értékét nem vették tárgyi eszközök között nyilvántartásba, hanem Szakmai anyagként dologi kiadásra könyvelték. Az ellenőrzés véleménye szerint az 1-es számlaosztályban tárgyi eszközként	Átlagos jelentőségű	Nem teljesül a ÁHSZ és a számviteli törvény előírása	Hasonló eszköz beszerzést az 1-es számlaosztályban tárgyi eszközként kell aktiválni, és tárgyi eszközként selejtezésig nyilvántartani. Esetlegesen éven belüli felhasználás esetében írásban szükséges ezt indokolni, dokumentálni	közepes	Igen

	kellett volna aktiválni, és tárgyi eszközként selejtezésig nyilvántartani.					
3.	2024.09.26-i selejtezési eljárás eredményeként megállapították, hogy a selejtezett eszközök hasznosítására nincs lehetőség, de azok megsemmisítéséről nem rendelkeztek, és nem került csatolásra azok hulladékként való elszállításának dokumentuma sem.	Átlagos jelentőségű	Nem teljesülnek a Selejtezési szabályzatban rögzített feltételek	a későbbiekben selejtezés alátámasztása érdekében a műszaki eszközöknél szakértői véleményt szerezzenek be, a selejtezett eszközök megsemmisítésének módjáról a jegyzőkönyvben rendelkezzenek, és a megsemmisítés jellegétől függően a végrehajtást dokumentálják (szállítólevél, jegyzőkönyv stb.)	közepes	igen
4.	2023. november 2-án selejtezési eljárásán kívül 5 db, a Színház repertoárjában már nem szereplő, 2-es számaosztályban saját előállítású készletek között szereplő díszlet kivezetése történt meg a FORRÁS.NET program analitikus moduljából. A díszletek kivezetésére darabonként (5 db) Bontási engedély készült, az igazgató engedélyével. bontásból származó anyagok további sorsáról (felhasználás vagy megsemmisítés) nem készült dokumentum.	Átlagos jelentőségű	A készletek kivezetésénél nem alkalmazták a selejtezésre vonatkozó szabályokat	a későbbiekben ezek a folyamatok is dokumentálásra kerüljenek, illetve a szabályzatban rögzített selejtezési folyamat legyen végrehajtva.	közepes	igen
5.	Az utolsó, mennyiségi felvétellel, 2022.12.31-I fordulónapra készített leltár esetében a teljes intézményi leltárhoz külön összesítő, illetve külön egyeztetés nem készült, így a leltár a mérleg sorok alátámasztásához közvetlenül nem ad lehetőséget..	Átlagos jelentőségű	Nem teljesül a számviteli törvény 169. §-ában rögzített mérleg alátámasztási kötelezettség	a leltározás befejezésével a teljekörű egyeztetés és mérleg sorok alátámasztásához megfelelő összesítőt készítsenek.	közepes	igen
6.	A 2023. évi tárgyi eszköz beszerzések esetében általánosságban hibaként megállapítható, hogy az üzembe helyezés, állományba vétel során a folyamat dokumentumait sem az ügyintéző, sem pedig az eszközért felelős dolgozó nem írják alá.	Átlagos jelentőségű	Az aláírás elmaradása miatt a felelősök nem állapíthatók meg, esetleges probléma esetén a számonkérés nem lehetséges.	az aktiválási folyamat minden részében a kötelező aláírások teljesítésére nagy figyelmet fordítsanak.		

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

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 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 Aht. 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.

2023-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-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:

Oberfrank Pál  
igazgató

