



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/25-1/2020.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2021 JAN 25.		
Ügyirat száma: BEL/25-1/2021		
Előadó: Deák Csaba	Előirat: —	Megtekint: —

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ

2020. évi

összefoglaló ellenőrzési jelentése

Veszprém, 2021.

8200 Veszprém, Óváros tér 13.; Levélcím: 8210 Veszprém, Pf.: 1042
Telefon: (+36 88) 549-157; Fax: (+36 88) 549-245; www.veszprem.hu



**Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2020. 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 polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete 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, az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az Agóra Veszprém Kulturális Központban 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében

- a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése,
- a költségvetés tervezés vizsgálata szerepelt.

Mindkét ellenőrzés végrehajtására a tervezett 5-5 nappal szemben 6-6 ellenőrzési napot fordítottunk. Az intézménynél folytatott költségvetési szervek ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés mindkét esetben 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.

1. A 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés keretében 3 olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésére kötelezett volt. Az intézmény vezetője az intézkedési terveket elkészítette, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezeteknek. A 2017. évi ellenőrzések során nem tett intézkedésre javaslatot az ellenőrzés.

Az SZ-AV/1/2018.sz. – az intézmény személyügyi folyamatairól, személyi kiadásairól szóló – jelentésben javasolt intézkedések, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség kiegészítése a teljesítésigazolókkal megtörtént, a teljesítésigazolói jogkörrel megbízott dolgozók vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek eleget tettek. A javasolt intézkedések teljesültek, a jelentés lezárását javasoljuk.

A P-AVMK/2/2018. sz. az intézmény szakmai folyamatait vizsgáló jelentés ellenőrzési javaslatai alapján az intézmény és a VeInSzol 2019. április 26-án egyeztető tárgyalást tartott. A nyugdíjas klubok 2017. év I. és II. negyedévi kifogásolt számláit az intézmény kigyűjtötte és a VeInSzol-nak megküldte. A további számlák kigyűjtésének és megküldésének határidejét 2020.11.15-ben határozták meg. A Belső kontroll szabályzat kockázatkezelési része módosításra került. Az intézkedések részben teljesültek, teljesítésük az ellenőrzés idején folyamatban van.

Az SZ-AKK/1/2019.sz. a belső kontrollrendszer szabályozottságára vonatkozó ellenőrzési jelentésben javasolt 10 intézkedés közül a szabályzatok aktualizálása megtörtént, 7 teljesült, 1 többségében teljesült, és 1 részben teljesült.

Összességében megállapítható, hogy intézkedési tervek javasolt feladatai közül 9 teljesült, 2 részben teljesült, 1 többségében teljesült, a végrehajtással kapcsolatban az ellenőrzés további javaslatokat tett.

Az ellenőrzés a fentiek alapján az alábbi intézkedéseket javasolta:

- A 2020. évi kockázatelemzésnél az intézkedések végrehajtását dokumentálni kell az intézménynek.
- Ki kell alakítani a monitoring rendszer mutatóit és folyamatosan elvégezni a nyomon követést.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével elkészítette, továbbá nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

2. A költségvetés tervezés ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény 2019.évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (pl. Áht., Kvtv.). Ezenkívül, a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK és az irányító szerv módszertani útmutatói, tájékoztatásai szolgálnak alapul. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az egyes bevételi, és kiadási tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. A bázisalapú tervezési módszernél a korábbi év teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számításba, korrigálva a jogszabályi, szervezeti, működési változásokból eredő hatásokkal. A pontosan nem számítható bevételi, kiadási tételeket (pl. terembérlés, javítás, karbantartás) arányosítással a 2018. évben a tervezéskor már ismert adatok havi átlagolásával vetítették a várható adatokat 2019. egész évre.

A 2019. évre várható bevételeket részletes számítások támasztják alá. Az intézményi bevételek tervezése megfelelőnek, reálisnak mondható, mivel a szolgáltatások ellenértéke, valamint a kiszámlázott Áfa teljesítési adatai kismértékben térnek el a tervezett adatoktól az eredeti és módosított előirányzattól. A jelentős összegű átvett pénzek, pályázati támogatások előre nem tervezhető tételek, ezek okozták, hogy az eredeti előirányzathoz képest a bevételek közel háromszorosára teljesültek. A 4/2013.(I.11.). sz. Korm. rendelet 50. § (3) bekezdése szerint a bérleti díjaknak önköltségszámításon kell alapulniuk. Ennek az intézmény eleget tett, a számítások módját, valamint az évenként igazgatói utasítással meghatározott díjtételek az Önköltség-számítási szabályzat mellékleteként megtalálhatók.

Az intézményi bevételek 214.545 e Ft eredeti előirányzatával szemben a módosított előirányzat 378.709 e Ft, a teljesítés 307.754 e Ft-ban realizálódott, emiatt 70.955 e Ft bevételi elmaradás keletkezett. Az irányítószervi támogatás aránya 63,1 %, az előző évi maradvány összege jelentős, 4.730 e Ft. Az intézmény saját bevételei (szolgáltatások ellenértéke) kedvezően alakultak, az eredeti előirányzat 35.177 e Ft, a módosított előirányzat 39.327 e Ft, a teljesítés 38.019 e Ft. Működési és felhalmozási célú támogatást az intézmény nem tervezett. A működési támogatások módosított előirányzata 94.257 e Ft, a teljesítés 23.302 e Ft, mivel a támogatási összegből csak előleg került leutalásra. A felhalmozási támogatások módosított előirányzata és a teljesítés 4.050 e Ft.

A működési és felhalmozási támogatások teljesítése során a TOP-6.9.2-16-VPI-2018-00001. „Közösségfejlesztés Veszprém város településrészein” projekt bevételét, a „Muzsika hangja” (400 e Ft) az „Örök pódium” (400 e Ft) és a Filmklub (500 e Ft) NKA-s pályázatok bevételeit, a CSSP-E-TANCHÁZ-2019-0150. (700 e Ft), illetve a CSSP-E-NÉPTÁNC-MO-2019-0040. (1.700 e Ft) pályázati támogatások kiutalását tartalmazza.

Működési célú átvett pénzeknél előirányzatot nem tervezett az intézmény. A 2019. évi módosított előirányzat és a teljesítés 1.050 e Ft, mely a Balaton 2023.Zrt. „FilmeK a falakon” pályázati támogatási bevételét (950 e Ft) valamint 100 e Ft magánszemélytől befolyt támogatást tartalmaz.

A Költségvetési kiadásoknál az eredeti előirányzat 214.545 e Ft, a módosított előirányzat 378.709 e Ft, az eredeti előirányzatot 16,7 %-kal haladja meg, a módosított előirányzathoz viszonyítva 66,1 %-os a teljesítés. A kiadási megtakarítás összesen 128.434 e Ft. A takarékos gazdálkodás következtében személyi juttatásoknál 40.778 e Ft, munkaadókat terhelő járulékoknál 8.848 e Ft, dologi kiadásoknál 71.981 e Ft, beruházásoknál 6.827 e Ft maradvány, kiadási megtakarítás keletkezett, amely fedezte a bevételi kiesést. Az intézmény 2018. évi pénzmaradványa 40.730 e Ft. A személyi kiadások tervezése két körben történt. Először a már ismert létszám adatok, átsorolások, kötelező pótlékok, költségtérítések, jubileumi jutalomra jogosultak, cafetéria összege stb. ismeretében megtörténtek az előzetes számítások, majd 2019. januárban a minimálbér és a garantált bérminimum kihirdetése után pontosították a számításokat.

A dologi kiadások tervezése az előző évi tényadatok ismeretében, a szakmai- és üzemeltetési anyagok, kommunikációs szolgáltatások, közüzemi díjak, szolgáltatási kiadások, kiküldetési, reklám- és propaganda kiadások, előzetesen felszámított Áfa, valamint a 2019. évre tervezett programok ismeretében részletes számításokkal alátámasztva történt. A dologi kiadásoknál kismértékű alultervezés mutatkozik, de előzetesen nem számolhattak a bevételi oldalon is jelentkező projektek, pályázatok kiadási tételeivel.

A felhalmozási kiadásoknál az intézmény előzetes számításai során több mint 20 milliós fejlesztési igényt jelzett. A ténylegesen elfogadott eredeti előirányzat ennek negyede 5 millió Ft volt, melyet szinte egészében felhasznált az intézmény.

Megállapítható, hogy a tervezés megfelelően alátámasztott és dokumentált. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük. Az ellenőrzés további intézkedésre javaslatot nem tett.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2020. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2020. 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 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte. Az irodavezető nyugdíjba vonulása miatt egy fő belső ellenőr került felvételre. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011.(VIII.03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2020. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A Bkr. 12. § k) pontja szerint 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. §-ában 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 2020. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2020. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. 2020. novemberben az iroda átköltözött az Óváros tér 9. szám alatti „B” épület fölszíni 1. sz. irodájába. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végezzük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segíti a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások miatt – a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

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 önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a 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 kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2020. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette, meggyőződött az előző évek intézkedési javaslatainak végrehajtásáról, segítette ezzel az intézményi monitoring rendszer kialakítását.

További javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2021.január 23.

Veszprém, 2021. január 26

Készítette:

Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Neveda Amália
igazgató