



### Agóra Veszprém Városi Művelődési Központ 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről 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 önkormányzattokra 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 tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az és a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az AGORA Veszprém Városi Művelődési Központban 2017. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

##### **Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

Az AGORA Veszprém Városi Művelődési Központ 2017. évi ellenőrzési terve 2016. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2017. évi ellenőrzési tervében az alábbi két ellenőrzési feladatot jelölt meg:

- a) A költségvetés tervezési folyamat vizsgálata
- b.) Az intézményi nyilvántartások, bizonylatok kiállításának vizsgálata

Az intézményi belső ellenőrzésekre 5 és 3 ellenőrzési nap került megállapításra a 2017. évi ellenőrzési tervben..

A ténylegesen elvégzett ellenőrzések során a költségvetés tervezési folyamatokra 8 napot, az intézményi nyilvántartások, bizonylatok kiállításának vizsgálatára 5 napot fordított a belső ellenőrzés.

2017. évben az intézménynél folytatott 2 vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések: megfelelő kategóriában tartoznak.

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.

A belső ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálta az intézménynél a költségvetési tervezés folyamatát, valamint az intézményi nyilvántartásokat, a bizonylatok kiállítását, melyek megállapításai az alábbiak:

#### **a.) A költségvetés tervezési folyamat vizsgálatának megállapításai**

Az intézmény 2016. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószeri 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, tájékoztatói 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 számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal. A bevételek tervezése sajtóságon alakult (túltervezés), bázisként a 2013. évi teljesítést vették alapul. Ennek oka, hogy az intézmény többszöri költözése miatt nem volt reális viszonyítási alap a pontos tervezéshez. A várható bevételeket részletes számítások támasztják alá. A 4/2013.(I.11.). sz. Korm. rendelet 50. § (3) bekezdése szerint a bérleti díjaknak önköltségszámításon kell alapulniuk.

A működési bevételek 50.524 e Ft eredeti előirányzatával szemben a teljesítés 25.840 e Ft-ban realizálódott, emiatt 24.439 e Ft bevételi elmaradás keletkezett.

A költségvetési kiadásoknál a módosított előirányzathoz viszonyítva 72,1 %-os a teljesítés (158.094 e Ft). A túltervezés miatt, illetve a kényszerű (takarékos) gazdálkodás következtében személyi juttatásoknál 8.358 e Ft, munkaadókat terhelő járulékoknál 4.952 e Ft, a dologi kiadásoknál 45.044 e Ft, a beruházásoknál 2.503 e Ft maradvány, kiadási megtakarítás keletkezett, amely fedezte a bevételi kiesést. Az intézmény 2016. évi pénzmaradványa 36.779 e Ft, a tervezett felosztást összeállították, jóváhagyása a helyszíni ellenőrzés időpontját követően történt meg. Megállapítható, hogy a tervezés megfelelően alátámasztott és dokumentált. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek.

Az ellenőrzés a folyamatokat rendben találta, intézkedésre javaslatot nem tett, a folyamatokat megfelelőre minősítette.

#### **b.) Az intézményi nyilvántartások, bizonylatok kiállításának vizsgálata**

Az intézménynél a számviteli és részletező nyilvántartásokkal kapcsolatos előírásokat, feladatokat belső szabályozások tartalmazzák, amelyek összhangban vannak a vonatkozó jogszabályokkal. A kontrollkörnyezet kialakítása megfelelő keretet biztosít a szabályszerű végrehajtásra, gyakorlati alkalmazásra.

Rendelkeznek az előírt részletező nyilvántartásokkal, amelyek a tartalmi követelményeknek megfelelnek, vezetésük módja szabályszerű, és szervesen illeszkedik a számviteli rendszerbe. A kialakított analitikák alkalmasak a főkönyvi könyvelés felé történő adatszolgáltatásra, egyeztetésre. Az intézmény, és a szolgáltató szervezet között létrejött együttműködési megállapodásban előírt, időszakos egyeztetési feladatokat végrehajtják, a szükséges helyesbítésekről gondoskodnak. Az intézmény számlázási gyakorlata megfelel a 2007.évi CXXVII .tv., és a 2000.évi C. tv. előírásainak, a számlák kiállítása, kezelése, bevételek nyilvántartása, ÁFA elszámolások, bevallások elkészítése a vonatkozó jogszabályok szerint működik.

A számlázással, bevételek nyilvántartásával kapcsolatos belső szabályozás, bizonylatolás, elszámolás teljes körű, rendezett. A belső kontroll rendszer a bizonylatok kiállítása során a kialakított szabályozásnak megfelelően működik, a kontrolltevékenység, kontrollpontok jól működnek. A vizsgált időszakban külső ellenőrző szervek (ÁSZ, NAV, MÁK) részéről vizsgálat nem volt az intézménynél.

Az ellenőrzés a folyamatokat rendben találta, intézkedésre javaslatot nem tett, a folyamatokat megfelelőre minősítette.

## **II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése**

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2017. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés és kockázat értékelés területén.

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

A 2017. 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 2017. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte.

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. 2017-ben 1 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 2017. 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 - rendszeres továbbképzéseken vettek részt.

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 2017. évben nem állt fenn.

## **V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2017. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látja el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. Ezen kívül 1 db nagyteljesítményű új fénymásoló (nyomtató + fax) segíti az ellenőrök munkáját. 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.

## **VI. Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segíti a Polgármesteri Hivatal illetékes iroditoll (Pénzügyi Iroda, Önkormányzati Iroda, Kabinetiroda, Stratégiai és Projektkoordinációs Iroda stb.) kapott információ az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

## **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 2017. 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**

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 61.,62.,69.§., a végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet szabályozza az államháztartási kontrollok rendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését.

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

*3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő*

- a) kontrollkörnyezet,*
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,*
- c) kontrolltevékenységek,*
- d) információs és kommunikációs rendszer, és*
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.*

*4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy*

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,*
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,*
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és*
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.*

*6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben*

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,*
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,*
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,*
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,*
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.*

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

A költségvetés tervezésével kapcsolatos feladatokat, előírásokat, folyamatokat az intézmény Belső Kontrollrendszer Szabályzat (2014.06.01.) ellenőrzési nyomvonal tartalmazza.

A szabályzat 9/1. számú melléklete részletezi a tervezési, előirányzat kezelési folyamatokra vonatkozó egyes tevékenységeket, a tevékenységek jogi alapját, felelősét, ellenőrzését, nyomon követését, kapcsolódó dokumentumok megjelölését.

A kontrollkörnyezet megfelelő működése a költségvetési tervezésnél további két szabályozás alkalmazásával is biztosított (1. Veinszol számviteli politikája, 2. a szolgáltató szervezet és az intézmény közötti együttműködési megállapodás). Az irányító szerv útmutatásai, tájékoztatásai is segítségül szolgálnak a költségvetés tervezési folyamatának szabályszerű megvalósításához. A gazdasági ügyintézők munkaköri leírásai tartalmazzák a költségvetés tervezésével, előirányzatok kezelésével, információszolgáltatással, és felelősséggel összefüggő feladatokat.

A költségvetés végrehajtása során, a kialakított szabályozásnak megfelelően a kontrolltevékenység, kontrollpontok (pl. gazdálkodási jogkörök gyakorlása, előirányzatok alakulásának nyomon követése, egyeztetése) jól működnek, ami tükröződik a takarékos gazdálkodásban.

Az ellenőrzés a másik ellenőrzésénél a szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok (2016. októberi bank, pénztár) vizsgálata során meggyőződött arról, hogy a bizonylatok kiállítása szabályszerű, megfelel a jogszabályi előírásoknak (számviteli, és AFA törvények), belső szabályozásoknak.

Az intézmény belső kontroll rendszer szabályozás (2014.06.01.) ellenőrzési nyomvonalának (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 6.§.(3).) 2.2., és 4.2. pontjai a működési bevételekkel, és a házi pénztár pénzforgalom bonyolításával kapcsolatos folyamatleírásokat tartalmazzák.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a belső kontroll rendszer a bizonylatok kiállítása során a kialakított szabályozásnak megfelelően működik, a kontrolltevékenység, kontrollpontok (pl. gazdálkodási jogkörök gyakorlása, bizonylatok ellenőrzése) jól működnek.

Az ellenőrzések során folyamatos feladatként volt jelen a belső kontrollrendszer fejlesztése.

A belső kontroll rendszerrel kapcsolatos jogszabály változásról 2017. 10.21-én kelt Közp./7.832/2017. sz. jegyzői levelében tájékoztattunk az intézmények vezetőit.

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2017. 09. hóban közzétette az államháztartási belső kontroll standardokat és gyakorlati útmutatót, melyet megküldtünk az intézmények részére.

VMJV Jegyzője a fenti levelében kérte, hogy az intézmények a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10 §-aiban, a közzétett útmutató és segédlet irány mutatóinak figyelembevételével az intézmény belső kontroll rendszerének kialakítását 2017. évben vizsgálják felül és az új szabályozást legkésőbb 2018. január 1-vel léptessék hatályba.

Veszprém, 2018. február 8.

Készítette:

Rompos Gabriella  
belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2018. február 9.

Jóváhagyta:

Néveda Amália  
igazgató

