



Szám: Közp. 1.835/11/2018.



2018. 02. 14.  
Ügyiratszám: 29-6/2018  
Ügyintéző

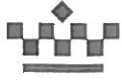
**A Művészetek Háza Veszprém  
2017. évi  
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Veszprém, 2018. február

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



ISO 9001



**A Művészetek Háza Veszprém  
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 a Művészetek Háza Veszprémnél 2017. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

**Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Művészetek Háza Veszprém 2017. évi ellenőrzési terve 2016. december hónapban került elfogadásra.

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

- a) Az intézményi saját bevételek vizsgálata
- b.) Az intézményi nyilvántartások, bizonylatok kiállításának vizsgálata

Az intézményi belső ellenőrzésekre 2X5, összesen 10 ellenőrzési napot terveztünk.

A ténylegesen elvégzett ellenőrzések során az intézményi nyilvántartások, bizonylatok kiállításának ellenőrzésére a tervezett 5 nappal szemben 6 napot, a saját bevételek beszédésének ellenőrzésére a tervezett 5 nappal szemben 8 napot, összesen 14 napot fordítottunk.

2017. évben az intézménynél az intézményvezető által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések: megfelelő kategóriában tartoznak.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrolokkal 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.) Intézményi belső ellenőrzések**

*Pénzügyi ellenőrzés* keretében vizsgáltuk az intézményi saját bevételek beszédését.

### **a.) Az intézményi saját bevételek beszédése vizsgálatának megállapításai:**

Az intézmény 2016. évi költségvetését az irányító szerv utasítása szerint a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, és MÁK útmutatók figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben készítették el. A bevételi előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. A költségvetések kidolgozása a saját bevételeknél részletes, számítások-indoklások támasztják alá.

Az intézmény 2016. évi elfogadott eredeti előirányzata 15.467 e Ft volt. A bevételi előirányzatok teljesítése a tervezett összeget 2016-ban nem érte el. A saját bevételeknél a tervezett 7.117 e Ft-tal szemben a teljesítés 4.532 e Ft, 63,7 %-os. Az átvett pénzeknél a tervezett 8.350 e Ft-tal szemben a teljesítés 4.543 e Ft, 54,2 %-os volt 2016-ban.

Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők voltak a vizsgált időszakban.

A saját bevételek analitikus nyilvántartásai áttekinthetők, alkalmasak a főkönyvi adatokkal való egyeztetésre. Az ellenőrzések, egyeztetések időszakonként megtörténnek, többségüket dokumentálta is az intézmény.

A belső kontrollrendszer elemei közül a kontroll környezet kialakítása összességében megtörtént, illetve a vizsgálat alatt folyamatban volt, az intézményi szabályzatokon, munkaköri leírásokon keresztül realizálódnak. A gazdálkodási jogkörrel megbízottak a gyakorlatban eleget tesznek a jogszabályban és belső szabályzatainkban megfogalmazott előírásoknak. Az ellenőrzés a vizsgálat során készpénzrovancsot tartott. A pénztárrovancs a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénzkészlet tekintetében eltérést nem talált.

Összességében megállapítható, hogy az intézmény a bevételi beszédésének folyamatát szabályszerűen, rendszerezetten végzi.

Az ellenőrzés a folyamatokat megfelelőre minősítette.

### **A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:**

- Az Ellenőrzési nyomvonalat egészítsék ki a pénztár kezelésének ellenőrzési nyomvonalával.
- A pénztárellenőrt a pénztárellenőri tevékenységgel írásban meg kell bízni, és munkaköri leírását is ki kell a feladattal egészíteni.
- A kiállítóhelyi pénzkezelő helyek bevételei nem kerülnek lekönyvelésre a beszédés napjával, csak a házipénztárba történő befizetés napjával, amely akár 3-4 napos csúszást is jelent.

*Szabályszerűségi ellenőrzések* között vizsgáltuk a számviteli nyilvántartásokat, bizonylatok kiállítását.

### **b.) A számviteli nyilvántartások ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások:**

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

Az intézmény rendelkezik az előírt részletező nyilvántartásokkal, melyek a tartalmi követelményeknek megfelelnek, vezetésük módja szabályszerű, és szervesen illeszkednek a számviteli rendszerbe. A kialakított analitikák alkalmasak a főkönyvi könyvelés felé történő adatszolgáltatásra, egyeztetésre. Az intézmény, és a szolgáltató szervezet között létrejött Együtműködési Megállapodásban előírt, időszakos egyeztetési feladatokat végrehajtják, a szükséges helyesbítésekről gondoskodnak. Az intézmény számlázási gyakorlata alapvetően megfelel a 2007.évi CXXVII. tv., és a 2000.évi C. tv. előírásainak. A számlák kiállításánál formai hibák kerültek megállapításra, de az előfordult eseti hibák, hiányosságok ellenére a számlázási gyakorlat alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. A számlázással, bevételek nyilvántartásával kapcsolatos belső szabályozás, bizonylatolás, elszámolás teljes körű, rendezett. A számlák kiállítása, kezelése, bevételek nyilvántartása, Áfa elszámolások, bevallások elkészítése összességében a vonatkozó jogszabályok szerinti.

A pénztárgépek üzemeltetésével kapcsolatban hibaként került megállapításra, hogy az intézménynél működő 3 pénztárgép forgalmát a VeInSzol-nál nem könyvelik le közvetlenül a pénztárgépekhez kapcsolódóan kiállított dokumentumok alapján, hanem csak a Házipénztárba történő befizetések napjával, amely esetenként akár több napos csúszást is jelent. Ez a gyakorlat nem felel meg a számviteli törvény 165 § (3) bekezdésében foglaltaknak, valamint eltérést eredményez az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés értéadatai között, valamint kisebb összegben, de hibát eredményez egyes ÁFA bevallások esetében a ténylegesen befolyt bevétel fizetendő ÁFA tartalma és a lekönyvelt ÁFA értéke között. Nagyobb eltérések az ÁFA esetében nem mutathatók ki, 2016. évben összesen 2 esetben 10.000 Ft, valamint 5.200 Ft összegű bevétel lekönyvelése csúszott át a következő negyedévre. Ezek ÁFA tartalma 27 %-os ÁFA kulccsal 2.126 Ft, illetve a másik tétel 5 %-os ÁFA kulccsal 248 Ft. A VeInSzol Számviteli politikája nem tartalmazza az arányosítással megállapítandó ÁFA levonás szabályait.

A belső kontroll rendszer a bizonylatok kiállítása során a kialakított szabályozásnak megfelelően működik, a kontrolltevékenység, kontrollpontok működnek.

A vizsgált időszakban külső ellenőrző szervek (ÁSZ, NAV, MÁK) részéről vizsgálat nem volt az intézménynél.

Az ellenőrzés a folyamatokat megfelelőre minősítette.

### **A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:**

- A Számviteli Politikát ki kell egészíteni az arányosítással megállapítandó ÁFA levonás szabályaival.
- A főkönyvi könyvelésben felül kell vizsgálni a főkönyvi számlák bővítésnek, valamint a kiállítóhelyi pénzkezelő helyek önálló lekönyvelésének lehetőségét.
- A főkönyvi könyvelés és a különféle analitikus nyilvántartások teljes körű egyezőségét biztosítani kell.

## **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 kezdeményezte.

#### **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 Községi Egyetem által szervezett községi 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 irodáival (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 humánerőforrás-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).*

Az intézmény a jogszabályi előírások figyelembevételével elkészítette a belső kontrollrendszer szabályozását.

Az intézmény a belső kontrollrendszer keretében meghatározta a belső kontroll tevékenységeit, továbbá elkészítette a költségvetési – gazdálkodási folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak rendjét. Az ellenőrzéshez kapcsolódva részletesen vizsgáltuk az ellenőrzési nyomvonal, bevételek beszédésére vonatkozó részeit, mely bevétel fajtánként külön-külön részletesen kidolgozott, a folyamat gazdáit, az ellenőrzés szabályozott.

Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza külön a készpénz kezelésére vonatkozó szabályokat, az ellenőrzés javasolta a pénztárak kezelésével kapcsolatos tevékenységeket beépíteni az ellenőrzési nyomvonalba, kiemelten a pénztárellenőr feladataival.

Az ellenőrzési nyomvonal hatályos: 2016. április 01-től.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 69 §. az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 2016. októberi változásai alapján az intézmény még nem aktualizálta belső kontrollrendszerének szabályozását.

A számviteli nyilvántartások, bizonylatok kiállításának ellenőrzése során a belső kontroll rendszer működésével kapcsolatban a belső ellenőrzés megállapította, hogy a bizonylatokat, számlákat alaki – számszaki - tartalmi szempontból folyamatában ellenőrzik. Bevételek esetén a kiállító (intézmény), ill. az érvényesítő (VeInSzol), kiadások esetén a teljesítés igazoló (intézmény), ill. pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő (VeInSzol).

A bizonylati szabályzat 4. pontja részletezi a bizonylatok kiállításával, helyesbítésével, tartalmi-alaki kellékeivel kapcsolatos feladatokat. A szabályzat 5. pontjában a bizonylatok feldolgozása, ellenőrzése c. fejezetben az ellenőrzési feladatok vannak meghatározva (alaki, számszaki, tartalmi). Az egyes ellenőrzési fázisokhoz felelőst rendelnek (gazdasági ügyintéző, pénztáros, műszaki vezető).

Az ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok (2016. április havi 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 ellenőrzési időszakban érvényes szabályzatai (2016.04.01., 2017.03.31), valamint az ellenőrzési nyomvonal utolsó 2017.03.31-i módosítása a (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 6.§.(3.) 2.2., és 4.2. pontjai alapján 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) 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 §-ában, 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:

Veszprém, 2018. február 14.

Jóváhagyta:



*Rompos Gabriella*  
**Rompos Gabriella**  
irodavezető



*Hégyeshalmi László*  
**Hégyeshalmi László**  
igazgató