



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: Kozp. 4.521/ 33/2015.

Ellenőrzés száma: Sz/3-3/2015.

### Ellenőrzési jelentés

**A saját bevételek beszedése gyakorlatáról, különös tekintettel, a készpénzzel történő fizetés folyamatára, valamint a készpénzellátmányok ellátmány kezeléséről a Laczkó Dezső Múzeumban**





Szám: Kozp. 4.521/33/2015.

Ellenőrzés száma: Sz/3-3/2015.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Laczkó Dezső Múzeum**

**S. dr Perémi Ágota igazgató**

részére

Veszprém

**Tisztelt Igazgató Asszony!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a felügyeleti ellenőrzés elvégezte a Laczkó Dezső Múzeumban a 2014. január 1-től - 2015. április 8-ig terjedő időszakra vonatkozó szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm

A vizsgálat célja: Számot adni a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Laczkó Dezső Múzeum a saját bevételek beszedése gyakorlatáról, különös tekintettel a készpénzzel történő fizetés folyamatára, valamint a készpénzellátmányok ellátmány kezeléséről.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési feladatait. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

Az intézmény saját bevételeinek beszedési gyakorlata megfelel a jogszabályi előírásoknak. A jegyértékesítés, egyéb szolgáltatások értékesítésének szabályozási, tárgyi, és személyi feltételei biztosítottak, a készpénzkezelés munkafolyamata zárt, szabályszerű. A készpénz kezelés gyakorlata összhangban van a szabályozással, a beépített kontrollok által biztosítható a folyamatos, és szabályszerű működés.

Az átvizsgált készpénzellátmányok kezelésénél, elszámolásánál, ellenőrzésénél hiányosság nem került feltárássra. A pénzkezelési folyamat bizonylatolása megfelel a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 165.§.,167.§., előírásainak.

A bevételek beszedésének munkafolyamatai nyomon követhetők, ellenőrizhetők, a beépített kontrollpontok jól működnek, a kontrolltevékenység megfelelő.

Az intézmény a saját bevételekről teljes körű analitikus nyilvántartást vezet (az analitika tartalma, használhatósága kiváló), amelyből megállapítható a bevételek mindenkori alakulása, és alapul szolgál az ISZSZ-szel történő egyeztetésre. Az analitika, és a főkönyvi könyvelés adatainak egyeztetése 2014. évben hézagos, 2015. évtől rendszeres. Az ellenőrzés a 2014. évi bevételeknél állapított meg eltérést, amely hatással van a költségvetési beszámoló, és az áfa bevallás adatvalódiságára, megbízhatóságára.

A megállapítások rangsorát és kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
1.	Pénzkezelést ellátó személyek nem rendelkeztek erkölcsi bizonyítvánnyal (8 fő).	Kiemelkedő jelentőségű	Hatósági bizonyítvány hiányában nem igazolt a büntetlen előélet, pénzkezeléssel összefüggő munkakörre kiemelten érvényes a bizonyítvány megléte, mint jogviszony létesítésének egyik feltétele.	A hatósági bizonyítványokat záros határidőn belül be kell szerezni (1992.évi XXXIII.tv.20.§.(4-7.bek.), és 5. sz. melléklet).	magas	igen
2.	A 2014.évi működési bevételek analitikája nem egyezett a főkönyvi, ill. a beszámoló adataival.	Kiemelkedő jelentőségű	A belső kontrollok az egyeztetési feladatoknál hiányosan működtek, a költségvetési beszámoló adatvalódsága megkérdőjelezhető, számviteli fejelem sérült.	A megállapított eltérések mielőbbi rendezése, az egyeztetési feladatok szigorú végrehajtása (2000.évi C.tv. 161.§.(3) bek., 161/A., 4/2014.(I.11.) Korm.r. 5.§.(1), 31.§.(1).).	magas	igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

Az intézmény vezetője az intézkedések tervet felelős és határidő megjelölésével 2015. május 8 -ig küldje meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, illetve Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére, valamint az intézkedési terv végrehajtásától nyomon-követés céljából tájékoztatást továbbítsa a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

(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: megfelelő.

Veszprém, 2015. április 24.

**Rompos Gabriella**  
irodavezető

## Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzést végző szervezet: Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzés Iroda

Az ellenőrzés lefolytatására a Kozp. 4.521/11/2015. sz. ellenőrzési program alapján kerül sor.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Laczkó Dezső Múzeum

Az ellenőrzés száma: Sz/3-3/2015.

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési működésének vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű ellenőrzése.

A vizsgálat célja: Számot adni a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Laczkó Dezső Múzeum a saját bevételek beszedése gyakorlatáról, különös tekintettel a készpénzzel történő fizetés folyamatára, valamint a készpénzellátmányok ellátmány kezeléséről.

A vonatkozó jogi háttér:

Magyarország önkormányzatairól szóló 2011.évi CXCVI. törvény,  
Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény,  
2000. évi C. törvény a számvitelről,  
368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,  
4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,  
370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről,  
valamint a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 323/2014.(XII.18.) számú határozatával jóváhagyott 2015. évi ellenőrzési terve.

Ellenőrzött időszak:

2014. január 1-től - 2015. április 8-ig

Helyszíni ellenőrzés kezdete:  
vége:

2015. április 7.  
2015. április 10.

Helyszíni ellenőrzés:  
Egyéb időigény:

4 nap  
2 nap

Az ellenőrzést végezte:

Ferencsik János belső ellenőr  
Regisztrációs száma: 5113036

Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

dr. Limbacher Gábor igazgató (2014.06.30-ig)  
S. dr. Perémi Ágota igazgató (2014.07.01-től)  
Presitsné Hetesi Klára gazdasági igazgatóhelyettes

### **Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:**

#### **1. A Laczkó Dezső Múzeumnál a jegyértékesítéssel, és az egyéb értékesítéssel kapcsolatos tevékenység bonyolítása (bizonylati rend és okmányfegyelem betartása, az intézmény analitikus nyilvántartások vizsgálata, főkönyvi könyveléssel való egyeztetése).**

Az intézmény működése során, tevékenységének jellege szerint különböző jogcímű bevételeket realizál. A saját, működési bevételek szolgáltatások nyújtásához (régészeti ásatások-feltárások bevételei, kiállító-bemutató helyek bevételei, kereskedelmi tevékenység bevételei, műtárgykölcsönzés, restaurálás, egyéb szakmai szolgáltatás bevételei, stb.) kapcsolódnak.

A 2014.évi működési bevételek összege összesen 198.964 e Ft (153.924 e Ft nettó + 45.040 e Ft ÁFA).

A 2015. I-II. havi működési bevételek összege összesen 38.041 e Ft (29.978 e Ft nettó + 8.063 e Ft ÁFA).

A bevételek cca. 6-8 %-a (10-15 Mft) készpénzes, ennek megfelelően fontos szempont, feladat a készpénzkezelés szabályozása, és a jogszabályi előírásoknak megfelelő működése.

#### Pénzkezelő helyek:

- Központi pénzkezelőhely, ellátmánykezelés, székhely: Veszprém Török I.u.7.)
- Laczkó Dezső Múzeum épülete (jegypénztár, múzeumi bolt), telephely: Veszprém. Erzsébet sétány 1.
- Hősök Kapuja (jegypénztár), telephely: Veszprém Vár u.2.
- Hősök Kapuja (illemhely), telephely: Veszprém Vár u.2.
- Hősök Kapuja (bolt), telephely: Veszprém Vár u.4.
- Tűztorony (jegypénztár) telephely: Veszprém Vár u.9.

Az intézménynél házi pénztár nem működik, a kialakított pénzkezelő helyen az ellátmányok kezelése történik. A kisebb dologi kiadások fedezetére biztosított havi ellátmány összege 200.000 Ft, felvétel-elszámolás a kiadások függvényében, általában havi két alkalommal történik. A pénzkezelő helyen tartható készpénz napi záró állományát 200.000 Ft-ban maximálták. A telephelyeken lévő öt pénzkezelő hely bevételei az ellátmány elszámolásban nem jelentkezők, kizárólag a kiadott előlegeket (váltópénz) szerepeltetik.

A belépőjegyeket, kiadványokat, ajándéktárgyakat, árukat az öt darab pénzkezelő helyen értékesítik, egyéb szolgáltatási bevétel az illemhely használatából származik. A bevételek rögzítése 2015. januártól az új típusú online pénztárgépen történik, gépi nyugta átadása mellett. A szolgáltatás igénybevételéről (illemhely) kézi nyugta kerül kiállításra. A pénztárgépek zárása naponta történik, a pénztárelszámolásra a napi bevételt felvezetik, zárás számát rögzítik, a napi jelentés szalagját csatolják. Szintén a pénztárelszámolásra vezetnek fel – kézi nyugták, készpénzfizetési számlák sorszámai alapján - az egyéb bevételeket is (pl. múzeumpedagógia, illemhely, tárlatvezetés). A bemutató, kiállítóhelyekről származó bevételt a belső szabályozásban előírt gyakorisággal az intézmény számlájára befizetik

(100.000 Ft, ill. 200.000 Ft értékhatárt meghaladó bevétel, vagy kéthetente, havonta). A pénzkezelő helyek a bevételekkel havi két alkalommal a Gazdasági Csoport felé számolnak el, a szükséges bizonylatok csatolásával (pénztárjelentés, pénztárelszámolás, készpénzfizetési számlák, összesítők, befizetést igazoló szelvény). A Gazdasági Csoport az elszámolások tételes ellenőrzését, és analitikában való rögzítését követően kiállítja az utalványrendeletet, amit az ISZSZ felé továbbít. A pénzkezelő helyekre vonatkozó részletes eljárási rendet (váltópénz, napi záró pénzkészlet, elszámolás szabályai) a 814/3-19/2014. számú gazdasági-igazgatóhelyettesi utasítás tartalmazza.

A készpénzfizetési számlát, pénztárelszámolást, és kézi nyugtát a Gazdasági Csoporttól veszik fel a pénzkezelő helyek. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzésénél a pénzkezelő helyeken forgalomba lévő nyomtatványok hiánytalanul megvoltak. Az ellenőrzés felhívta a figyelmet a pénztárgépnaplók nyilvántartásba történő felvezetésére, mivel 2015. januártól a naplók szigorú számadás alá tartozó nyomtatványnak minősülnek. Vizsgálat alatt a nyilvántartásba vétel megtörtént.

A pénzkezelési folyamat bizonylatolása megfelel a számvitelről szóló 2000.évi C. tv. 165.§.,167.§., előírásainak.

A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartásának vezetése megfelel a 2000. évi C. tv. 168.§.előírásának.

Az intézmény a bevételekről, ezen belül a saját bevételekről teljes körű analitikus nyilvántartást vezet, amelyből megállapítható, ill. folyamatában figyelemmel kísérhető a bevételek alakulása (időszak, bevételi jogcím, bizonylat kelte, összege, ezen belül nettó összeg, és áfa, befizetés kelte, stb.). A kialakított analitika (Excel táblák), annak tartalma, és használhatósága kiválóan értékelhető. Az analitikát a főkönyvi könyveléssel 2014. évben időszakonként, 2015. évtől rendszeresen havi, ill. negyedéves időszakonként egyeztetik. Az ellenőrzés által vizsgált 2015.I-II.hó vonatkozásában a bevételek egyezősége – a szükséges átvezetések után - fennáll (29.978 eFt + 8.063 eFt ÁFA). A 2014. évi bevételek egyeztetésénél (analitika-főkönyv) az ellenőrzés az alábbi eltéréseket állapította meg:

Megnevezés	adatok e Ft-ban		
	Főkönyv, beszámoló	Bevételi analitika	Eltérés
készletértékesítés ellenértéke	1.309	2.406	-1.097
szolgáltatások ellenértéke	148.294	147.248	1.045
közvetített szolgáltatások	3.926	3.998	-72
egyéb működési bevételek	374	321	53
kamatbevételek	21	21	-----
kiszámlázott áfa	40.146	39.952	195
áfa visszatérítés	4.894	4.894	-----
Működési bevételek összesen	<b>198.964</b>	<b>198.840</b>	<b>124</b>

Az eltérés oka, hogy 2014. I. félévben a kiadványokat, ajándéktárgyakat, könyveket jegybevételeként könyvelték le, és csak a II. félévtől valósult meg az elkülönített számlaszámokra való könyvelés (készletértékesítés-szolgáltatás). Ennek megfelelően az eltérés a fizetendő áfára is hatással volt (5 %, 27 %). A közvetített szolgáltatások (-72 e Ft), és az egyéb bevételek (53 e Ft) eltéréseinek tisztázása a vizsgálat alatt megkezdődött.

Az eltérések kihatással vannak a 2014.évi költségvetési beszámoló, a 2014.IV.né-i költségvetési jelentés adatvalódiságára, megbízhatóságára, és számszakilag érintik a 2014. évi áfa bevallást is.

Az ellenőrzés felhívta a figyelmet a bevételek analitikus nyilvántartásának, és a főkönyvi könyvelés adatainak egyeztetésének fontosságára, az egyezőség biztosítására (2000.évi C. tv. 161.§.(3) bek., 161/A., 4/2014.(I.11.) Korm. r. 5.§.(1), 31.§.(1)). A megállapított eltérések tisztázása, ÁFA rendezése intézkedést igényel.

## **2. A pénzkezeléssel kapcsolatos gyakorlat és az intézmény szabályzatainak összevetése.**

Az intézmény a belső kontrollrendszer, ezen belül a kontroll környezet keretében kialakította a pénzkezeléssel összefüggő szabályozási rendszerét. A pénzkezelésre vonatkozó előírásokat, feladatokat, ellenőrzési folyamatot az alábbi szabályozások tartalmazzák:

### **Pénzkezelési szabályzat (2000.évi C.tv. 14.§.(4) bek.)**

A 2014.08.01-től hatályos szabályzatuk részletesen tartalmazza a házi pénztárra, pénzkezelő helyek működésére, készpénzforgalom lebonyolítására, pénzellátásra, pénzkezelésre, pénzmegőrzésre, páncélszekrény kulcskezelésére, pénzkezelést ellátó munkakörökre és feladatokra vonatkozó szabályokat, eljárási rendet.

**814/3-19/2014.(2014.06.18.) számú gazdasági-igazgatóhelyettesi utasítás,** amely a pénzkezelő helyek készpénzforgalmának lebonyolításával, elszámolásával, bizonylatolásával, és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokat, eljárási rendet határozza meg.

### **Együttműködési megállapodás (128/2013.(V.22.) PKB.határozat)**

Az Intézményi Szolgáltató Szervezettel, mint pénzügyi-számviteli szolgáltatóval kötött megállapodás 7. pontja (pénzkezelés - pénzellátás) fogalmaz meg előírásokat, feladatokat a készpénzforgalom (ellátmány folyósítása, elszámolása) lebonyolításával kapcsolatosan.

### **Ellenőrzési nyomvonal (370/2011.(XII.31.) Korm. rend. 6.§.(3).)**

A belső kontrollrendszer keretében az intézmény elkészítette a 2014.01.01-től hatályos működési, gazdálkodási folyamatokat bemutató, leíró ellenőrzési nyomvonalat. A nyomvonal táblázatos formában tartalmazza a bevételek beszedésével, készpénzforgalom bonyolításával, elszámolásával, analitikus nyilvántartások vezetésével, főkönyv-analitika egyeztetésével összefüggő feladatokat, dokumentumokat, határidőket, felelősöket (nyomvonal 2.2.,3.1.,3.2.,3.3.,3.4. pontok). A pénzkezelő helyekre is kiterjesztett ellenőrzési nyomvonal tartalmilag kiváló, példaértékű.

A pénzkezelést ellátó dolgozók (12 fő) **munkaköri leírásai** tartalmazzák az ellátmánnyal, készpénzforgalommal, készpénz és pénztárgépkezeléssel, bizonylatolással összefüggő feladatokat. A dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. Hiba, hogy a vizsgálatban érintett dolgozók közel 70 %-a (8 fő) nem rendelkezett hatósági, erkölcsi bizonyítvánnyal. Jelentős kockázati tényező, hogy hatósági bizonyítvány hiányában nem igazolt a fedhetetlenség, büntetlen előélet. Közszolgálati jogviszony létesítésének egyik feltétele – főleg pénzkezelési munkakörökben- az erkölcsi bizonyítvány megléte (1992.évi XXXIII. tv. 20. §. (4-7 bek.), és 5. sz. melléklete).

A készpénz őrzése, tárolása megfelel a vagyonvédelmi előírásoknak (páncélszekrény, lemezkazetta, riasztó, biztonsági zár, rács, kulcskezelés).

Az ellenőrzés, helyszíni vizsgálata során meggyőződött arról, hogy az intézmény pénzkezelési feladatait a jogszabályi előírások, és belső szabályozások szerint végzi. A készpénz kezelés gyakorlata összhangban van a szabályozással, a beépített kontrollok által biztosítható a

folyamatos, és szabályszerű működés. A hiányzó hatósági bizonyítványok beszerzése intézkedést igényel.

### **3. Belső kontroll rendszer működése jegyértékesítéssel és az egyéb értékesítéssel kapcsolatos tevékenység bonyolítása, és a pénzkezelési tevékenységek során.**

Az ellenőrzés a 2015. márciusi, áprilisi, és a 2014. augusztus, szeptemberi ellátmány elszámolás, és bevételek elszámolásának tételes, ill. szűrőpróbaszerű vizsgálata alapján meggyőződött arról, hogy a készpénzkezelés folyamatánál, és egyes részfolyamatainál a belső kontroll jól működik. A kialakított szabályozás, az ellenőrzési nyomvonal egymásra épülő tevékenységi, és kontroll elemei (feladat, dokumentum, kontrollpontok, felelős, stb.) biztosítják a rendszer zártságát, szabályszerű és hatékony működését. Az értékesítések, bevételek folyamata nyomonkövethető, ellenőrizhető, a beépített kontrollpontok jól működnek (nyomtatványok nyilvántartása-vezetése, bizonylatok (készpénzfizetési számla, kézi-gépi nyugta, pénztárelszámolás) kiállítása, bevételek elszámolása-bizonylatolása, befizetése, főkönyvben történő megjelenítése). A vezetői ellenőrzés betölti szerepét (pl. pénzkezelő helyek rendszeres és eseti ellenőrzése, utalványrendelet aláírása).

A jövőben szükséges nagyobb figyelmet fordítani a bevételek analitikus nyilvántartásának, és a főkönyvi könyvelés (ISZSZ) adatainak rendszeres egyeztetésére, az eltérések rövid időn belüli rendezésére.

A 08532429. adómemória számú pénztárgép bizonylati fejlécében a Tűztorony címe tévesen szerepelt (Vár u.9. szám helyett, Vár u.1. szám). Vizsgálat alatt az adatmódosítás a NAV felé megtörtént (PTGTAXUZ adatlap, 2015.04.08.).

A vizsgálat alatt a központi pénzkezelő helyen (ellátmány), valamint a négy telephely pénzkezelő helyén a készpénzkészlet ellenőrzésére is sor került. Megállapítható, hogy az ellátmány felvétele, bevételi és kiadási tételek teljesítése, azok bizonylatolása szabályszerű. A nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénzkészlet megegyezett. A jegypénztáraknál, kiállítóhelyeken a készpénzkészlet szintén egyező, a pénztárgépek használata, készpénz kezelése, bizonylatolás szabályszerű (6 db rovincsolási jegyzőkönyv a jelentéshez mellékelve).

Veszprém, 2015. április 13.

Ferencsik János  
belső ellenőr