

AGORA SZOMBATHELYI KULTURÁLIS KÖZPONT
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE
2013.

Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése szerint: „Az intézményvezető köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását” - illetve a (4) bekezdése kimondja „ Az intézményvezető köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 32. § (3) bekezdése alapján 2012. október 31-ig az intézmények összeállították és megküldték az intézmény 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, melyet Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a 422/2012.(X.31.) Kgy. sz. határozatával jóváhagyott.

2009 - 2012. években a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szombathelyi Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezete kötött vállalkozási szerződést, mely 2012. december 31-ig szólt.

A 2013. évre szóló költségvetési törvény a belső ellenőrzési feladatok ellátására normatív támogatást nem tartalmazott.

A Kistérségi Társulás Munkaszervezete megszűnt, ezért minden intézménynek külön - plusz támogatás nélkül - kellett az év folyamán vállalkozási szerződést kötni a belső ellenőrzési feladat ellátására.

Az ellenőrzés költsége tapasztalatok alapján **4.000.Ft-os és 20.000.- Ft-os szakértői óradíj. Ez** a két véglet, ami között belső ellenőrzési szolgáltatót lehet ma találni Magyarországon. Sajnos - vagy szerencsére az **elvárt ellenőrzöttség szintje nincs** meghatározva, így az intézmények szűkös kerete miatt a belső ellenőrzés 4 ellenőrzésre korlátozódott. A szerződést az intézmény 2013. áprilisában kötötte meg december 31-ig határozott időtartamra. A szerződésben szereplő éves bruttó összeg egy minimális 4.000 Ft-os óradíjjal számolva, kerekítve is csak a felkészüléssel, írásba foglalással együtt ellenőrzésenként mindössze 5,6 munkaóra elvégzését biztosította.

I. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2013. évi éves ellenőrzési terv 4 ellenőrzési programot tartalmazott. A tényleges ellenőrzések száma:4, de az kismértékben eltért a tervezettől, mert egy másik intézmény ellenőrzési terve alapján került sor az

ellenőrzések megvalósításra. A 2012 évi beszámoló helyett a ér és létszámgazdálkodás, míg a közbeszerzési eljárás helyett a számviteli rendnek való megfelelés ellenőrzésére került sor.

Az ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, azok egy-egy példánya az intézmény iktatott dokumentumai között megtalálhatók.

Az ellenőrzések során az ellenőrzöttekkel a kapcsolattartás problémamentes volt. Az ellenőrzési tevékenység, az ellenőri jogosultságok gyakorlásának akadályoztatására nem került sor

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
létszám és bérgazdálkodás	Annak megállapítása, hogy a besorolások a jogszabályi előírásoknak megfelel-e	pénzügyi és szabályszerűségi. interjú, mintavételes
Leltározási selejtezési tevékenység	annak megállapítása, hogy a jogszabályban és a belső szabályzatban foglaltakat betartják-e	pénzügyi és szabályszerűségi Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú
Számviteli rendnek való megfelelés	annak megállapítása, hogy az intézmény a nyilvántartások vezetését a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzi-e.	pénzügyi és szabályszerűségi szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú
befektetett eszközök nyilvántartása – analitika – értékcsökkenés elszámolás könyvelése, analitikus nyilvántartások vezetése	annak megállapítása, hogy az intézmény a nyilvántartások vezetését a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzi-e.	Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezzel kapcsolatos intézkedés megtételére nem került sor.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az intézmény belső ellenőrzéséhez szükséges személyi és tárgyi feltétek rendelkezésre álltak azáltal, hogy a belső ellenőr saját otthoni számítógépén dolgozott. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő a helyszíni vizsgálat során megtárgyalásra kerültek. Az ellenőrzés során a vizsgálat megállapításai az ellenőrzött szervezet alkalmazottaival, megállapításai, javaslati a szervezet vezetőjével egyeztetésre kerültek. A jelentésbe foglaltak megismerését „megismerési záradék” aláírásával igazolták.

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az intézmény önálló belső ellenőrzési egységgel nem rendelkezik, ezért e tevékenységet külső vállalkozóval – megbízási szerződés alapján végeztette el.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>intézkedési javaslat</i>	<i>Státusz</i>
létszám és bérgazdálkodás	Az intézmény dolgozóinak besorolása, a havi illetmény megállapítása, (kulcsszám fizetési osztály) jogszabály alapján történt. Az ellenőrzött besorolásoknál eltérést nem tapasztaltam. A dolgozók ,rendelkeznek munkaköri leírással	<i>ez irányú tevékenység jó színvonalú Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</i>	
Számviteli rendnek való megfelelés	Az intézmény rendelkezik a pénz és értékezelési szabályzattal. Időszaki pénztárjelentést dekadonként készítenek. A számlák záradékolása, teljesítésének igazolása dátummal és aláírással megtörtént.	<i>ez irányú tevékenység jó színvonalú Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</i>	
Leltározási selejtezési tevékenység	Az intézmény rendelkezik a leltározásra vonatkozó belső szabályzattal. A szabályzat alapján készítettek leltározási utasítást és leltározási ütemtervet. A leltározásról záró jegyzőkönyv készült.	<i>ez irányú tevékenység jó színvonalú Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</i>	
befektetett eszközök nyilvántartása – értékcsökkenés elszámolása,	Az eszközök nyilvántartása számítógépes programmal történik. A program elszámolja a nyilvántartásban szereplő tárgyi eszközök negyedéves értékcsökkenését	<i>ez irányú tevékenység jó színvonalú . Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</i>	

1.) A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az intézmény belső ellenőret 2010 évben a Pénzügyminisztérium 5112703 regisztráció számmal nyilvántartásba vette, így a költségvetési szerveknél belső ellenőri tevékenység folytatásához engedéllyel rendelkezik. A NAV képzési , egészségügyi és Kulturális Intézete által kiállított tanúsítvány szerint a szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette.

Az intézmény belső ellenőrzésének funkcionális függetlensége biztosított A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. Összeférhetetlenségi esetek az ellenőrzött szervezet és az ellenőrzött között nem merült fel.

2.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem voltak.

3.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.

4.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr vezeti az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Az ellenőrzési dokumentumok az intézmény részére átadásra kerültek. Megőrzésükről az intézmény – az iratkezelési szabályzatának megfelelően gondoskodik. .

5.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,

d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,

- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban, és

- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodóknak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

Az intézmények feladataikra kialakított belső kontroll szabályzattal nem rendelkeznek.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés keretében a pénzügyi dokumentumok készítése, a döntések, gazdálkodási jogkörök, beszámolási területek kerültek szabályozásra, ellenőrzési nyomvonalba foglalásra.

A szabályzat tartalmazza a területekre vonatkozó belső szabályzatok listáját, azok aktualitásáért felelősöket, az aktualizálás gyakoriságát.

Továbbfejlesztésére van szükség és lehetőség a helyi sajátosságokra tekintettel.

Tartalmazza a belső kontroll szabályzat a kockázatkezelés rendjét, gyakorlati alkalmazása azonban továbbra is feladatot jelent.

Szintén feladatot jelent az intézmény esetében a szabálytalanságok kezelése rendjének a belső kontroll szabályzattól való elkülönítése és a szervezeti, működési szabályzathoz való csatolása, gyakorlati alkalmazása.

A belső kontroll rendszeren belül a belső ellenőrzés feladata a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés feladatainak szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes működésének ellenőrzése, melynek keretében vizsgálatok tárgya a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás.

A belső kontroll rendszer vizsgálatára nem került sor.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztéséhez elődegesen anyagi forrást kell az intézmény számára biztosítani.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézmény gazdálkodása összességében jó színvonalú. Az ellenőrzött területeken intézkedési javaslat megtételére nem került sor.

Dátum: Szombathely, 2014. március 10.


Aláírás