

**SAVARIA SZIMFONIKUS ZENEKAR**  
**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 volna 2013. évre vonatkozóan 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 legtöbbször csak 3 téma ellenőrzésre korlátozódott. Az intézmény 2013. évben nem kötött szerződést, így a 2013. évi ellenőrzésekre utólag - külön megrendelő alapján - 2014. év I. negyedévében került sor.

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

A betervezett ellenőrzések megvalósultak, azok módosítására, továbbá soron kívüli - terven felüli - ellenőrzésre nem 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

Tárgy	Cél	Módszer
létszám és bérigazgatás	Annak megállapítása, hogy a besorolások a jogszabályi előírásoknak megfelel-e	pénzügyi és szabályszerűségi. interjú, mintavételes
pénzkezelés kiadási – bevételi bizonylatok tartalmi megfelelősége	annak megállapítása, hogy a jogszabályban és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat betartják-e	Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú
befektetett eszközök nyilvántartása – analitika – értékcsökkenés elszámolás könyvelése, analitikus nyilvántartások vezetése, leltározás –	annak megállapítása, hogy az intézmény a nyilvántartások vezetését a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzi-e.	Szűrőpróba szerű szabályszerűségi. 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 feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőr saját otthoni számítógépén dolgozott. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező annyiban állt fenn, hogy 2013 évben az intézmény nem kötött feladat-ellátási megállapodást a belső ellenőrzésre.

Az ellenőrzési megállapítások az intézmény gazdasági vezetőjével a helyszíni vizsgálat során megtárgyalásra kerültek. A jelentésbe foglaltak megismerését „megismerési záradék” aláírásával igazolták.

### **A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

Az intézmény önálló belső ellenőrzési egységgel nem rendelkezik, ezért a 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 bérigazgatás	Az intézmény dolgozóinak besorolása, a havi illetmény megállapítása, (kulcsszám fizetési osztály) jogszabály alapján történt. A dolgozók rendelkeznek munkaköri leírással	ez irányú tevékenység jó színvonalú Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.	
pénzkezelés kiadási – bevételi bizonylatok tartalmi megfelelősége	Az intézmény rendelkezik a gazdálkodásra vonatkozó belső szabályzatokkal. A pénzkezelési szabályzat tartalmazza a napi pénztárazárás utáni pénzkészlet maximális összegét. A banki és pénztárbizonylatok alakai – tartalmi szempontból az előírásoknak megfelelnek. Utalványozás – szakmai teljesítés igazolása megtörtént.	ez irányú tevékenység jó színvonalú Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.	
befektetett eszköznyilvántartása – értékcsökkenés elszámolása, leltározás – leltárkimutatások készítése	Az intézmény rendelkezik a leltározásra vonatkozó belső szabályzattal, de a gyakorlat és a szabályozás eltért egymástól. Az eszközök nyilvántartását kézzel – a régi, B 11-64 eszköznyilvántartó lapokon végezték. Az értékcsökkenés elszámolására negyedévente került sor – melyet az eszközkartonokra rávezettek.	A tevékenység megfelelő színvonalú. Intézkedési javaslat: Deviza számla esetén az árfolyam hivatalos átváltási árat csatolják a számlához. A leltározási utasítást a leltározási szabályzat alapján időben készítsék el. A kézi nyilvántartásról térjenek át az eszközök gépi nyilvántartására	

## **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. Összeférhetlenségi 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 hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

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 végrehajtására 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 előlegesen anyagi forrást kell az intézmény számára biztosítani.

## **Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az intézmény gazdálkodása összességében jó színvonalú. Az ellenőrzött területeken intézkedési javaslat megtételére került sor, melynek teljesítése csak 2014 évben realizálódhat, mivel az ellenőrzés 2014 évben történt.

Dátum: Szombathely, 2014. március 19.

Kőszegfalviné Pajor Klára

belső ellenőr