

2. sz. melléklet

AGORA SZOMBATHELYI KULTURÁLIS KÖZPONT

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

2014.

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.*

Az intézmény belső ellenőrzési vezetője – a Kormányrendelet által meghatározott tartalommal – elkészítette az intézmény 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét,, amelyet a költségvetési szerv vezetője jóváhagyott. Az önkormányzat közgyűlése az intézmény 2014. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés szerinti tartalommal a 623/2013. (XII. 12.) Kgy. sz. határozatával jóváhagyta.

A 2014. évre szóló költségvetési törvény – mint ahogy már 2013 évre sem - a belső ellenőrzési feladatok ellátására normatív támogatást nem tartalmazott ezért az intézmény külön – plusztámogatás nélkül - 2014 évre vonatkozóan vállalkozási szerződést kötött a belső ellenőri feladat ellátására.

Magyarországon az ellenőrzés költsége tapasztalatok alapján 4.000.Ft-os és 20.000.-Ft-os szakértői óradíj között van. Az elvárt **ellenőrzöttség szintje nincs** meghatározva, így az intézmények szűkös kerete miatt a belső ellenőrzés 3 ellenőrzésre korlátozódott. A szerződést az intézmény december 31-ig határozott időtartamra kötötte meg. A szerződésben szereplő éves bruttó összeg egy minimális 4.000 Ft-os óradíjjal számolva 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 2014. évi éves ellenőrzési terv 3 ellenőrzési programot tartalmazott, melyek megvalósultak.

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

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

Tárgy	Cél	Módszer
vagyoneleltárak felülvizsgálata	annak megállapítása, hogy az intézmény az új jogszabály szerint – mérleg átfordításához mérlegkészítéshez – mérlegsorok alátámasztásához a leltározást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzi-e.	pénzügyi - szabályszerűségi Szúrópróba szerű, dokumentum alapú, interjú
Házipénztárak és bankszámlák kezelése	annak megállapítása, hogy az intézményekben a pénzkezelés szabályozottsága és szabályozása megfelelő-e	pénzügyi - szabályszerűségi szúrópróba szerű, dokumentum alapú
Belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata	annak megállapítása, hogy megfelelő-e az intézmény belső rendszerének komplexitása, szabályozás és szabályozottság	szabályszerűségi

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 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.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	intézkedési javaslat	Státusz
vagyoneleltárak	2013. december 21-én elkészítették	ez irányú tevékenység jó színvonalú. Intézkedési	

<p>felülvizsgálata</p>	<p>a leltározási utasítást, ütemtervet, a megbízóleveleket.</p> <p>A Tárgyi eszközök leltárfelvételi íveit a programból nyomtatták ki, - melyen a mennyiségeket a felvétel során rögzítették. A leltározók az íveket aláírták.</p> <p>2014. január 24-i jegyzőkönyv a leltározás befejezéséről tartalmazza, hogy a nyilvántartások és a tényleges leltárfelvétel között eltérés nem volt.</p>	<p><i>javaslat megtételére nem került sor.</i></p>	
<p>Házipénztárak és bankszámlák kezelése</p>	<p>Bankszámla bizonylatain a teljesítés igazolásához bélyegzőt használnak. „Érvényesítve:..... Ft. összegben” illetve „..... érdekében szükségességét és teljesítését igazolom” A bélyegzők lenyomatai dátummal és aláírással el vannak látva.</p> <p>A számítógépes program „kifizetési utalványa” kinyomtatásra került. A kiállító, érvényesítő, pü. ellenjegyző, utalványozó és rögzítő aláírása az ellenőrzött dokumentumokon rendben volt, de a dátumok hiányoztak.</p>	<p>A kifizetési utalványokon az aláírások alatt a dátum mezőt is ki kell tölteni.</p>	
<p>Belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata</p>	<p><i>Az intézmény működtet kockázatkezelési – kontrolltevékenységeket. (számlák utalványozása, szerződések utalványozása és pénzügyi ellenjegyzése, eszközök védelme), de az intézkedésekről, azok végrehajtásról külön nyilvántartást nem vezetnek.</i></p>	<p>1.) Intézkedések végrehajtásának nyilvántartása</p> <p>2.) Monitoring rendszer kidolgozása, alkalmazása</p> <p>3.) Munkaköri leírásokban az elvégzendő kontrolltevékenységeket rögzíteni kell.</p>	

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 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 kapcsolatosan, 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 gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés keretében a pénzügyi dokumentumok készítése, a döntések, gazdálkodási jogkörök, beszámolási területek szabályozásra kerültek. A szabályzatok tartalmazzák az aktualitásáért felelősöket, az aktualizálás gyakoriságát.

Ahhoz, hogy a jogszabály szerinti kockázatkezelés, kontrolltevékenység, nyomon követési rendszer (monitoring) jól működjön az intézmények részére anyagi forrást kell biztosítani, mert csak akkor lehet hatékonyabb ellenőrzést, kontrolltevékenységet megvalósítani.

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra az intézmény intézkedési tervet készített. A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő intézkedés nem volt.

Szombathely, 2015. március 9.


Aláírás