

# AGORA Szombathelyi Kulturális Központ 9700 Szombathely, Március 15 tér 5

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

2015.

### Vezetői összefoglaló

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján az Agora Szombathelyi Kulturális Központ 2015. évre vonatkozó belsőellenőrzési tervét az 504/2014.(XII.15.) Kgy. sz. határozatával jóváhagyja

A 2015. évre szóló költségvetési törvény – mint ahogy már 2013 és 2014. években sem - a belső ellenőrzési feladatok ellátására normatív támogatást nem tartalmazott ezért az intézmény plusz támogatás nélkül - 2015 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. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

#### I.1. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2015. 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

#### 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya, címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek
Az üzemeltetési fenntartási előirányzatok felhasználása, a karbantartások gazdaságos elvégzése	Annak megállapítása, hogy az üzemeltetés, fenntartás, működtetés hatékonysága megfelelő-e	Folyamatok és rendszerek működése, dokumentumok nyilvántartások vizsgálata

Kiküldetési és utazási költségek, elszámolása, kifizetések jogossága	Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírások betartásra kerültek-e	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Készpénzkezelés	Annak megállapítása, hogy a házipénztárak és pénzkezelő helyek működése megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e,	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzés

**I.2 Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelemi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedésre nem került sor.**

Az ellenőrzés tárgya, címe	Az ellenőrzés során tett megállapítások	eset-típus	státusz
Az üzemeltetési fenntartási előirányzatok felhasználásának, a karbantartások gazdaságos elvégzésének ellenőrzése	<p><b>Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ felújítása</b> már elkerülhetetlen volt, melyet a város által elnyert AGORA pályázat keretében 2014-2015 évben sikerült megvalósítani.</p> <p><b>A Savaia Filmszínház</b> 2013-ban ünnepelte fennállásának 40. évfordulóját. Az elmúlt években több ütemben sikerült korszerűsíteni közel 500 millió forintból. A felújított külső mellett a mozi technikai eszközparkja is megújult.</p> <p><b>A Gyermekek Háza</b> kiemelten a gyermek és az ifjúsági korosztály részére életkoronként kínál differenciált kulturális programokat.</p> <p>Külső telephelyként szezonálisan üzemelteti a <b>Felsőcsatári Gyermek és Ifjúsági Tábort (60 férőhely)</b>, továbbá a <b>KRESZ Parkot (Brenner park)</b>.</p> <p>A város 2014 januárjától az Agora Szombathelyi Kulturális Központ feladatkörébe helyezte az <b>MMIK</b> épületének üzemeltetését. Az épület állapota erősen megromlott, a lapos tető állandóan beázik. A villamos, víz- és csatorna, valamint a fűtési hálózat elavult, balesetveszélyes és gyakran meghibásodik.</p> <p>Az AGORA a kisebb javítási, karbantartási munkákat saját karbantartóival végzi, de az épületek nagysága, állapota szükségessé teszi külső szolgáltatók igénybevételét. A kifizetett karbantartási költségek 70 %-a az MMIK épületére került felhasználásra. Az ellenőrzött számlák alakai és tartalmi követelményeknek megfelelnek, a számlák teljesítésigazolása, kifizetési bizonylatok utalványozása megtörtént.</p>		
Kiküldetési és utazási költségek, elszámolása, kifizetések jogossága	A szűrőpróba szerűen ellenőrzött utazási – kiküldetési költségek a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendeletben meghatározott fogyasztási norma szerinti üzemanyag-mennyiség és a NAV által közzétett üzemanyagár szorzataként meghatározott összeggel kerültek elszámolásra. A számításoknál jogszabálysértést, eltérést nem tapasztaltam.		

Készpénzkezelés	1.) Az intézmény rendelkezik pénzkezelési szabályzattal. 2.) A munkaköri leírásban rögzítették pénztárosi – pénzkezelési feladatokat. Valamennyi pénzkezeléssel megbízott személy rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal. 3.) A szűrópróba szerűen ellenőrzött kifizetésekhez a szerződéseket csatolták. A számlákon szerepelt az érvényesítés. 4.) A Moziban a jegyárusítás pénztárgéppel történik. Lehetőség van bankkártyás fizetésre is. A pénztárjelentéshez csatolták a napi pénztárgép szerinti bevételi listát. 5.) A Gyermek Házában a számlák szakmai teljesítés-igazolása megtörtént. Kiadási bizonylatokon az aláírások (utalványozó, érvényesítő) rendben megtalálhatók.		
-----------------	---	--	--

### **I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

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.

### **I.4. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

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

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az intézmény belső ellenőrt 2010 évben a Pénzügyminisztérium 5112703 regisztráció számmal nyilvántartásba vette. 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.

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.

### **I.5. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

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

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- 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.**

## I.6. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység nem volt.

Szombathely, 2016. március 19.

Parais István

igazgató



Kőszegfalvi Pajor Klára

belső ellenőr