|  |
| --- |
| **Együd Árpád Kulturális Központ 2014. évi ellenőrzési jelentése** |
|  |  |  | **fejezetcím** |  |
|  |
|  |  |  | **Vezetői összefoglaló** | Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését elkészíteni. Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:*a)* a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:*aa)* az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;*ab)* a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;*ac)* a tanácsadó tevékenység bemutatása;*b)* a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*ba)* a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;*bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;*c)* az intézkedési tervek megvalósítása. |
| **I.** |  |  | **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)** | A költségvetési szerv 2014. évi belső ellenőrzését a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el. |
|  | **I/1.** |  | **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)** |  |
|  |  | *I/1/a)* | *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Tárgy* | *Cél* | *Módszer* |
| A 2013. évi eszközök és források leltárának a vizsgálata. | Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény mérlegében december 31-i fordulónappal kimutatott eszközöket és forrásokat leltározta-e, azok a valóságban megtalálhatóak-e, dokumentálása a belső szabályzatban foglaltaknak megfelel-e.  | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |
| A 2013. évi pénzmaradvány vizsgálata | Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy kimutassuk az elvonható pénzmaradványt. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |

Az ellenőrzés a jóváhagyott 2014. évi belső ellenőrzési munkaterv szerint került végrehajtásra. |
|  |  | *I/1/b)* | *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás* *megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása* | Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. |
|  | **I/2.** |  | **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)** |  |
|  |  | *I/2/a)* | *A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága* | A belső ellenőrzési egységnél a tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.Minden belső ellenőr rendelkezik a szükséges regisztrációval. |
|  |  | *I/2/b)* | *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)* | A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt. |
|  |  | *I/2/c)* | *Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)* | Összeférhetetlenségi eset nem volt. |
|  |  | *I/2/d)* | *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*  | Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt. |
|  |  | *I/2/e)* | *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők* | Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel. |
|  |  | *I/2/f)* | *Az ellenőrzések nyilvántartása* | Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik. |
|  |  | *I/2/g)* | *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok* | Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg. |
|  | **I/3.** |  | **A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)** |

|  |  |
| --- | --- |
| *Tárgy* | *Eredmény* |
| Nagyértékű tárgyi eszközök 2013. évi leltárkiértékelésének a dokumentálása | A leltárkiértékelés eredményekor, ha tényleges hiány és többlet nincs, azt az OrganP programlistájában is ki kell mutatni. A leltárkiértékelés helyes dokumentálása érdekében fel kell venni a kapcsolatot a Zalaszámmal. |

 |
|  |
| **II.** |  |  | **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)** |  |
|  | **II/1** |  | **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Vizsgálat címe* | *Megállapítás* | *Javaslat* |
| A beszámoló vizsgálata | Az intézmény olyan kötelezettséget vállalt, aminek nem volt pénzügyi fedezete.Az intézmény a kimenő számláit nem a szerződés szerinti gyakorisággal számlázta bérbeadásnál.A nagyértékű tárgyi eszközöket nem leltározta az adott évben, melyet kormányrendelet írt elő.A bérleti szerződések nem tartalmazták a pénzügyi kihatással bíró adatokat.A Bárány Fogadó bérleti díjánál nem vették figyelembe az infláció mértékét.A pénztári tételek esetében (pénztárellenőr, ellenjegyzés, utalványozás) az összeférhetetlenségi szabályokat nem tartotta be.A Szivárvány Rendezvényházban a végtakarítást nem számlázták. | Az intézmény olyan kötelezettséget vállaljon, aminek van pénzügyi fedezete, szállítói kötelezettségét az esedékességet megelőzően fizesse ki.Az intézmény a számlát a szerződésnek megfelelően számlázza.A nagyértékű tárgyi eszközöket minden évben leltározni kell a kormányrendelet értelmében.A Bárány Fogadó bérleti díját 6 hónapra visszamenőlegesen az infláció mértékével növeljék meg.A pénztári tételeknél az intézmény vezetője és gazdasági vezetője a kormányrendelet szerinti összeférhetetlenségi szabályokat tartsa be.A Szivárvány Rendezvényházban a végtakarítást is számlázzák a szerződésnek megfelelően. |
| A leltár vizsgálata | A készletek selejtezése esetén nem készítettek javaslati jegyzéket. A selejtezést a leltározással egyidőben hajtották végre a készletek esetében.A készleteket nem a számviteli szabályok szerint vezették. | A készletek esetében készítsenek javaslati jegyzéket. hívják össze a selejtezési bizottságot, aki tegyen javaslatot a hasznosítás módjára.A selejtezést a leltározást megelőzően hajtsák végre.A készleteket a számviteli szabályok szerint vezessék (pl. gazdasági eseményenként külön vezessék és nettó módon.  |

 |
|  | **II/2** |  | **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)** | A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.* Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.* Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer olyan mechanizmusokra épült, amelyek lehetővé tették az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült. * Kontrolltevékenység

A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein megjelentek. * Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert átszövi. Ez az elem biztosította mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából. * Monitoring rendszer

A monitoring mechanizmusok lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata volt. |
|  |
| **III.** |  |  | **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)** | Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni. Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is. **A beszámoló vizsgálata:** A beszámoló vizsgálatát 2013-ban folytattuk le. Az intézkedési tervet 2014-ben elkészítették. A végrehajtásának beszámolóját 2014-ben elküldték. A javaslati pontokra 13 db intézkedést készítettek, melyet az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint végrehajtottak.**A 2013. évi leltár vizsgálata**Az intézkedési tervet 2014-ben elkészítették. A végrehajtásának beszámolóját 2014-ben elküldték. A javaslati pontokra 6 db intézkedést készítettek, melyet az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint végrehajtottak.**A 2013. évi pénzmaradvány vizsgálata**Az intézménynek intézkedési tervet nem kellett készítenie. |

Dátum: Kaposvár, 2015. március 26.

 Készítette: Merganczné Horváth Helga

 belső ellenőrzési vezető