

**Együd Árpád Kulturális Központ 2018. évi ellenőrzési jelentése**

Együd Árpád Kulturális Központ 2018. évi ellenőrzési jelentése			
		<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
<b>I.</b>		<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	Az intézmény 2018. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	<b>I/1.</b>	<b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<u>Tárgy</u>	<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>
			<b>Belső ellenőrzések:</b>		
			* Gépjárműhasználat vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>		
			* A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			** A kiemelt rendezvényekre biztosított fenntartói támogatás felhasználása	Annak megállapítása, hogy a fenntartói támogatást a kiemelt rendezvényekre a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			** A Szivárvány Kultúrpalota pénzkezelése	Annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			* Az ellenőrzések a jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra. ** Az ellenőrzés a 2018. évi ellenőrzési munkaterven felül, soron kívül került végrehajtásra.		
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság egy esetben merült fel. A Szivárvány Kultúrpalota pénzkezelésével kapcsolatosan az intézményvezető ismeretlen tettes ellen a feljelentést megtette.		

	<b>I/2.</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>	
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	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.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	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.

		<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.		
	<b>I/3.</b>		<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	Nem kértek tanácsadást.		
<b>II.</b>			<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>			
	<b>II/1</b>		<b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b>	<b>Vizsgálat címe</b>	<b>Megállapítás</b>	<b>Javaslat</b>
				<b>Belső ellenőrzések:</b>		
			Gépjárműhasználat vizsgálata	<p>Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg az Együd Árpád Kulturális Központnál (a továbbiakban: Együd) 2018. június hónapra vonatkozóan.</p> <p>Az intézmény önálló Gépjármű-használati szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2017. július 1-jétől hatályos.</p> <p>Az Együd 3 gépjárművet üzemeltet, továbbá olyan eszközöket is, melyek benzin vagy diesel hajtóanyaggal működnek. Ezen utóbbi eszközök üzemeltetését semmilyen formában nem szabályozták. A kenőanyagok és egyéb karbantartási anyagok beszerzését és felhasználását nem határozták meg.</p> <p>A gépjárművek igénylése egy esetben sem történt meg igénylési lapon. A gépjárművek esetében menetlevelet vezettek, a tankolásokhoz MOL üzemanyagkártyákat használtak.</p> <p>A menetleveket szigorú számadásúként adták ki. Kiadáskor rögzítésre került a kiadás dátuma, az átvevő neve és aláírása.</p> <p>Az üzemanyagkártyákról nyilvántartást nem vezetnek, a menetlevéllel együtt adják ki az út megkezdése előtt.</p>	<p><b>Javaslatok az Együd Árpád Kulturális Központ részére</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják.</li> </ol> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Szabályozzák a többi benzin, illetve diesel üzemű gép használatát, üzemeltetését is.</li> <li>3. A Gépjármű szabályzatnak megfelelően történjen meg a gépjárművek igénylése az igénylési lap pontos kitöltésével.</li> <li>4. A menetleveleken pontosan rögzítsék az útvonalat, a megállások érkezési és indulási idejét.</li> <li>5. A menetlevelek minden esetben tartalmazzák a gépkocsivezető aláírását, az intézmény fejbélyegzőjének lenyomatát.</li> <li>6. A menetleveleken rögzítsék a tankolás tényét és az aktuális kilométeróra állást, valamint a tankolás során is diktálják be a kilométeróra állást.</li> <li>7. Tartsák be a hibajavítás szabályait a menetlevelek vezetése során is.</li> </ol>	

				<p>A 2010. évben kelt fizetési megállapodás 300.000 Ft-os hitelkeretet biztosít, a 2018. évi számlákon 400.000 Ft-os hitelkeret szerepel. A felhasználást utólag, havonta kétszer, 14 napos fizetési határidővel számlázták. A kártyákhoz PIN kód is tartozik.</p> <p>A tankolások során 7 alkalommal rögzítették a kmóra állását a 8 esetből.</p> <p>A menetokmányokat minden esetben vezették. A kitöltésük minden esetben hiányos volt, szabálytalan javításokat is tartalmaztak. Egy esetben sem tartalmazták a gépjárművezető igazoló aláírását, több esetben pedig az intézmény fejbélyegző lenyomatát. Az 58 menetlevélből csak 10 db esetben került rögzítésre a megállásoknál az érkezés, az indulás időpontja. Több esetben helytelenül nem a konkrét megállások helye, hanem „városi forgalom” került feltüntetésre. A tankolás tényét és az aktuális kilométer óráállást csak két esetben tüntették fel a menetlevélen a megállás helyénél.</p> <p>Hat esetben előfordult, hogy eltérés mutatkozott az oda illetve vissza út km-ében. A feltárt km eltérésekre az intézmény magyarázattal szolgált a vizsgálat idején (autópályán, másik esetben a rövidebb, de időben hosszabb út megtétele; máshol hajtottak az autópályára; munkatárs hazaszállítása; elterelések; fel nem tüntetett megállóhely).</p> <p>Két esetben magáncélú használat történt. A Gépjármű szabályzatban nem kerültek rögzítésre az e célú használat szabályai.</p> <p>Az intézmény tulajdonában lévő gépkocsik alapnormáit nem rögzítették, nem határozták meg a tényleges fogyasztás kontrollját. A gyakorlatban az alapnorma-átalány elszámolást alkalmazták. A vizsgálat során számolt alapnormákból megállapított, számított fogyasztás 2 gépjármű esetén mutatott túlfogyasztást (6,38 illetve 109,14 liter).</p> <p>Egy évben egyszer, év végén készítettek üzemanyag elszámolást, amely azonban nem tartalmazta az alapnorma-átalánnyal kiszámítandó számított fogyasztást. A 2017. év végi üzemanyag elszámoláson rögzített adatok alapján két gépjárműnél üzemanyag megtakarítás, míg egy gépkocsinál túlfogyasztás volt (80,48 liter).</p> <p>Túlfogyasztás esetében az Együd intézkedést nem hajtott végre.</p> <p>A műszaki vezető munkaköri leírása nem tartalmazta az üzemanyag elszámolás elkészítésének feladatát.</p>	<p>8. Határozzák meg a gépjárművek alapnormáit, szükség szerint a korrekciós szorzókat és azok feltételeit. Kísérjék figyelemmel az alpnorma és a tényleges fogyasztás közti különbözetet, az eltérést vizsgálják ki, szükség szerint intézkedjenek.</p> <p>9. A műszaki vezető munkaköri leírása tartalmazza az üzemanyag elszámolás elkészítésének feladatát.</p> <p>10. A menetlevelek ellenőrzése terjedjen ki az azokon feltüntetett adatokra is.</p> <p>11. Minden esetben történjen meg a saját tulajdonú gépkocsi hivatalos célú használatának engedélyezése.</p> <p>12. A fenntartási költségtérítés a mindenkor érvényes Szja tv. szerint kerüljön megállapításra.</p>	
--	--	--	--	---	--	--

				<p>A havonta kötelezően előírt ellenőrzés csak a menetlevelek vezetésére terjedt ki, az azokon feltüntetett adatokra nem.</p> <p>A vizsgált hónapban saját tulajdonú gépkocsi hivatalos célú használata öt esetben történt. Egyik esetben sem tartalmazta az átadott dokumentáció az előírt igazgatói engedélyt a saját gépjármű használatához.</p> <p>A fenntartási költségtérítés mindegyik esetben helytelenül került megállapításra és kifizetésre (az Szja tv-ben meghatározott 15 Ft/km általános személygépkocsi-normaköltség helyett 9 Ft/km összeggel számoltak).</p> <p>Saját gépkocsival történő munkába járáshoz szükséges engedéllyel senki sem rendelkezik. Ilyen jellegű gépjármű használat nem volt.</p>	
<b><i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i></b>					
	A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.		<p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótoló előirányzatokat használják fel 2018. november 30-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p>	
	A kiemelt rendezvényekre biztosított fenntartói támogatás felhasználása	<p>Az Együd Árpád Kulturális Központ (továbbiakban Együd) által szervezett kiemelt rendezvények közül a 2017. évi Rippl-Rónai Fesztivált, a 2017. évi Kaposvári Advent – Karácsonyi ünnepek rendezvényét, és a 2018. évi Kaposvári Farsang – Dorottya Napok rendezvényt tekintettük át pénzügyi szempontból.</p> <p>A kiemelt rendezvényekre minden esetben költségvetést készítettek, melyet szükség szerint módosítottak. Egy rendezvény (Advent) esetében már a költségvetés összeállításakor is hiánnyal számoltak.</p> <p>A kiemelt rendezvényekhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket elkülönítetten könyvelték, a Rippl-Rónai Fesztivál kiadásait további három munkaszámon külön is gyűjtötték, valamint a bizonylatok másolatait rendezvényenként lefűzték. A vizsgálat során ezeket a másolt bizonylatokat tételesen átnéztük.</p> <p>A kiemelt rendezvényekhez kapcsolódóan nem tapasztaltunk olyan kifizetést, mely nem tartozott volna az adott rendezvényhez, a kifizetés szükségességét minden esetben leigazolták. A Kaposvári GESZ Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, érvényesítés rendjének szabályzata (továbbiakban Kötelezettségvállalási szabályzat) szerint jártak el a kötelezettségvállalások értékhatárára vonatkozóan.</p>	<p><b>Javaslatok az Együd Árpád Kulturális Központ részére</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. A kiemelt rendezvényekre minden esetben úgy állítsák össze a költségvetést, hogy az a kiadási és a bevételi oldalt is tartalmazza, a kiadás és a bevétel egyensúlyban legyen. A pénzügyi tervezésbe vonják be a gazdasági vezetőt is.</p> <p>2. Ha az előzetesen tervezett költségekhez képest jelentős eltérés várható, akkor az intézmény jelezze a fenntartó felé. A tájékoztatás során térjenek ki arra, hogy a hiányzó forrás miből, mely előirányzat terhére tudják biztosítani, vagy az esetleges többletet mire kívánják fordítani.</p> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <p>3. A Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát aktualizálják, rögzítik az Intézmény működése során előforduló eseteket. A szabályzatot maradéktalanul tartásuk be.</p> <p>4. A kiemelt rendezvények rendszeresen előforduló elemeit (pl.: játszóház, étel, ital</p>		

				<p>A <b>2017. évi Rippl-Rónai Fesztivál</b> kiadásainak tervezése során bizonytalanságot jelentett, hogy első alkalommal szerveztek programokat a Vigasságok terére, melynek használatához több technikai kiépítésre volt szükség.</p> <p>A Makovecz kiállításához kapcsolódó, bizományba átvett kiadványok értékesítése nem került a bevételek közt kimutatásra, a tervezett kiadások közül többre nem nyújtottak be számlát.</p> <p>A „Fényfestő fieszta” elnevezésű programrész több egy idejű látványelemet szerepeltetett, melyek összege a Kötelezettségvállalási szabályzat szerint olyan kifizetés volt, melyhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettség vállalás, így azonban a nyújtott szolgáltatás nehezen beazonosítható.</p> <p>A játszóházra elkülönített kiadások átgondolatlan beszerzésekre utalnak, a keretet meghaladó kiadások szervezéssel csökkenthetők lettek volna.</p> <p>A fellépők ellátását nem egységesen rögzítették a számlákon a teljesítés igazolása során, így előfordult, hogy a Kaposvári GESZ nem reprezentációként kezelte. A reprezentációs kiadások teljesítés igazolása során nem tartották be a Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát (továbbiakban Reprezentációs szabályzat).</p> <p>Előfordult, hogy a szolgáltatás teljesítését követően készült eseti kötelezettségvállalási bizonylat.</p> <p>A <b>Kaposvári Advent</b> több hétre elnyúló programsorozat, mely nem egy év költségvetését terheli. A tervezés során már hiánnyal számoltak, a hiányra a fedezetet az intézmény költségvetése biztosította. A programsorozat legnagyobb kiadási eleme a faházak és a betlehem őrzése, valamint a rendezvények biztosítása, az összkiadás 37 %-át tette ki. A betlehem őrzése 2017. évben került az intézmény feladatai közé, melyhez külön keretet nem biztosítottak. A reprezentációs kiadások igazolásánál nem tartották be a Reprezentációs szabályzatot. A játszóházakhoz kapcsolódó beszerzések itt sem átgondoltak. A tervezés során több kapcsolódó kiadással nem számoltak, de az összes kiadás nem emelkedett a tervezethez képest nagyobb mértékben, mint amennyivel tudták a bevételeket növelni, így az előzetesen számolt hiánynál kevesebb került az elszámolásba.</p> <p>A <b>Kaposvári Farsang</b> költségvetésének összeállítása során egyensúllyal számoltak. Több kapcsolódó kiadás kimaradt a tervezés során, volt amelyik tétel magasabb</p>	<p>biztosítás, takarítás) a gazdaságosság figyelembevételével szervezzék meg.</p>	
--	--	--	--	---	---	--

				<p>összegben került kifizetésre, mint tervezve volt, azonban a kiadások így sem érték el a tervezett mértéket. Ennek oka, hogy több tervezett tétel sem került kifizetésre. A reprezentációs kiadásokra és a játszóház anyagszükségletének beszerzésére a korábban leírtak itt is tapasztalhatók.</p> <p>Mindhárom rendezvényre jellemző, hogy a kiadások közül jelentős részt képviselnek az 50 eFt alatti kifizetések, melyekre nem kell írásban kötelezettséget vállalni, de így a pénzügyi ellenjegyző csak a pénzügyi teljesítéskor értesül róluk. A kiemelt rendezvények keretének nyomon követése érdekében az előforduló változásokról folyamatosan értesíteni kell a pénzügyi ellenjegyzőt.</p>	
			<p><b>A Szivárvány Kultúrpalota pénzkezelése</b></p>	<p>Az Együd Árpád Kulturális Központnál (továbbiakban: Intézmény) végzett ellenőrzés célja a Szivárvány Kultúrpalota pénzkezelésének vizsgálata volt. Az ellenőrzés a 2013-2017. évekre terjedt ki.</p> <p>Az Intézmény 2015. március 31-ig rendelkezett gazdasági szervezettel és a Számviteli politika keretében elkészítette a Pénzkezelési Szabályzatát, ami 2013. január 1-től volt hatályos. Az Intézmény Pénzkezelési Szabályzatában foglaltak 2015. március 31-ig, az Intézmény átalakulásáig voltak érvényben. A szabályzat a Szivárvány Kultúrpalotában működő jegy-pénztárra vonatkozóan részletes szabályozást nem tartalmazott.</p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban: GESZ) Alapító okirata szerint 2015. április 1-től ellátja az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi feladatait.</p> <p>2015. április 1-i hatállyal a GESZ és az Intézmény Munkamegosztási Megállapodást kötött, melyben szabályozásra került a GESZ és az Intézmény feladatai többek között a Pénz- és értékkezelés valamint a Szabályozás, szabályzatkezelés vonatkozásában.</p> <p>A Munkamegosztási Megállapodás értelmében a GESZ Pénzkezelési Szabályzatát, ami 2014. január 1-től van érvényben, 2015. április 1-től ki kellett volna terjeszteni az Intézményre is.</p> <p>Az ELL/116/2017. ügyiratszámú „A gazdálkodási jogkörök gyakorlása” tárgyában végzett vizsgálat ellenőrzési jelentésében megfogalmazott javaslati pont volt, hogy a GESZ a Pénzkezelési Szabályzatát aktualizálja és hatályát terjessze ki az Intézményre is. A GESZ az intézkedési tervben 2018. február 28-ai határidőt állapított meg. A szabályzat aktualizálása az ellenőrzés ideje alatt még folyamatban volt.</p>	<p><b>Javaslatok az Együd Árpád Kulturális Központ részére</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Módosítsa az Intézmény pénzkezelő hely elszámolási és nyilvántartási rendjére vonatkozó szabályzatát, szem előtt tartva a GESZ Pénzkezelési Szabályzatának 6. számú mellékletében foglaltakat.</li> <li>2. Kerüljön rögzítésre az Intézmény pénzkezelő hely elszámolási és nyilvántartási rendjére vonatkozó szabályzatában a Szivárvány Kultúrpalotában használt jegyszoftverben rögzített jegyek, bérletek és a befolyt bevételek egyeztetésének folyamata, valamint a pénzbeszedők anyagi felelőssége és helyettesítése.</li> </ol>



				<p>A Munkamegosztási Megállapodás alapján az Intézménynek 2015. április 1-től rendelkeznie kellett volna a saját pénzkezelő helyére vonatkozó szabályozással. A GESZ Pénzkezelési Szabályzatának 6. számú melléklete alapján az intézményi pénzkezelő helyek pénzkezelésének külön szabályait az Intézményvezetőnek kell meghatározni szem előtt tartva a mellékletben szereplő szempontokat.</p> <p>Az Intézmény pénzkezelő hely elszámolási és nyilvántartási rendje 2016. május 17-től van érvényben. Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a pénzszállítás szabályait az intézményvezető nem szabályozta;</li> <li>- nem került rögzítésre a pénzbeszedők anyagi felelőssége, helyettesítése;</li> <li>- nem került szabályozásra a Szivárvány Kultúrpalotában használt és a pénzbeszedők által kezelt jegyszoftver működése, valamint a jegyszoftverben rögzített jegyek, bérletek és a befolyt bevételek egyeztetésének folyamata;</li> <li>- az Intézménynél gazdasági jellegű munkakör nincs.</li> </ul> <p>2015. március 31-ig az Intézmény, azt követően pedig a GESZ alkalmazásában álló közalkalmazottak látták el az Intézmény székhelyén működő pénztárnak a pénztárosi, pénzkezelői feladatait (a szervezeti átalakulás során a feladatot ellátó személy nem változott, csak a munkáltató). A munkaköri leírásukban rögzítésre került, hogy elvégzik a jegyszámoltatást az Intézmény pénzkezelő helyeitől.</p> <p>2013-2014. években a Szivárvány Kultúrpalotában a pénzbeszedő feladatokat az Intézmény alkalmazottja, 2015-2017. években pedig egy közfoglalkoztatott látta el.</p> <p>A Szivárvány Kultúrpalotában a pénzbeszedők által értékesített jegy- és bérletbevételek többek között az Intézmény székhelyén működő pénztárba kerültek bevételezésre, valamint 2013. évben kettő, 2014. évben egy alkalommal az Intézmény bankszámlájára történt a befizetés.</p> <p>A Szivárvány Kultúrpalotában a jegy- és bérletbevételek értékesítésére az Intézmény jegyszoftvert használ. Az Intézmény tájékoztatása szerint a jegyszoftverbe történő belépéshez három felhasználónév került kiadásra, melyek jelszóval védettek. A Szivárvány Kultúrpalotában a pénzbeszedők egységesen ugyanazt a felhasználónevet</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>használták. A jegyszoftverhez lett volna lehetőség háromnál több felhasználónév kiadására is.</p> <p><u>Az ellenőrzés az alábbiakra terjedt ki:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2013-2017. évben a Szivárvány Kultúrpalotában a filmvetítéssel kapcsolatban beszedett jegy- és bérletbevételeknek az Intézmény székhelyén működő pénztárába, bankjába történő befizetés alapbizonylatainak és a jegyszoftver által készített tényleges értékesítésnek összehasonlítása.</li> </ul> <p>A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy pénzforgalmi szempontból a jegyszoftver szerinti bevételekhez képest 2013-2017. évben kevesebb bevétel került bevételezésre.</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Szivárvány Kultúrpalotában beszedett jegy- és bérletbevételek elszámoltatása nem történt meg.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A 2016. év október havi és a 2017. év január havi filmvetítésekre értékesített jegyek tőpéldányainak vizsgálta.</li> </ul> <p>A vizsgált időszakban az előadások jegybevételeinek elszámolásakor az Intézmény székhelyén levő gazdasági dolgozónak a bevétellel együtt átadott jegy tőpéldányok nem tartalmazták az összes előadás jegyeit, valamint ezen előadások az „Elszámolás” nyomtatványon nem teljes körűen kerültek feltüntetésre.</p> <p>A 2017. év vizsgálata után okkal feltételezhető volt, hogy a mozi vetítések bevételeivel nem számoltak el teljes körűen, ezért az Intézmény vezetője a Kaposvári Rendőrkapitányságon feljelentést tett ismeretlen tettes ellen. A feljelentést követően az ellenőrzés folytatta a korábbi évek vizsgálatát is. A 2016. és 2015. év vizsgálatának eredményéről a Kaposvári Rendőrkapitányság tájékoztatása megtörtént.</p>	
	II/2	<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollkörnyezet</li> </ul> <p>A kontrollkörnyezet csak részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet részben 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 csak részben volt alapja a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p>		

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b> A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik 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.</li> <li>• <b>Kontrolltevékenység</b> A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, 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 csak részben jelentek meg.</li> <li>• <b>Információs és kommunikációs rendszer</b> Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</li> <li>• <b>Monitoringrendszer</b> A monitoring mechanizmusok csak részben tették lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</li> </ul>
<b>III.</b>		<b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<p>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.</p> <p>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.</p>

			<p>A „<b>gépjárműhasználat vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Együdre vonatkozóan 12 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteni.</p> <p>„<b>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Együdre vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedést 2018-ban végre is hajtották.</p> <p>„<b>A kiemelt rendezvényekre biztosított fenntartói támogatás felhasználása</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Együdre vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2018-ban végre is hajtották.</p> <p>„<b>A Szivárvány Kultúrpalota pénzkezelése</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Együdre vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2018-ban végre is hajtották.</p>
--	--	--	--

Kaposvár, 2019. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Szalay Lilla  
igazgató