

Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2018. évi ellenőrzési jelentése

Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2018. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<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>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2018. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Tárgy</i></th> <th><i>Cél</i></th> <th><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>Gépjárműhasználat vizsgálata</td> <td>Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	Belső ellenőrzések:			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.	Irányító szervként végzett ellenőrzések:			A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>																
Belső ellenőrzések:																		
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.																
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																		
A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																
	<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 gyanúja nem merült fel.															
	I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)																

	<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.

	I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kértek tanácsadást.									
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)	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="748 568 1077 608">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="1077 568 1603 608">Megállapítás</th> <th data-bbox="1603 568 2022 608">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" data-bbox="748 608 2022 647">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td data-bbox="748 647 1077 1362">Gépjárműhasználat vizsgálata</td> <td data-bbox="1077 647 1603 1362"> <p>Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál (a továbbiakban: Múzeum) 2018. április hónapra vonatkozóan.</p> <p>Az intézmény önálló Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2014. február 28-ától hatályos.</p> <p>A Múzeum Kiküldetési szabályzata (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat) 2018. augusztus 1-től hatályos.</p> <p>A Múzeum 6 gépjárművet üzemeltet (személygépkocsikat, kisteherautót, mikrobuszt), továbbá olyan eszközöket is, melyek benzin vagy diesel hajtóanyaggal működnek. Ezen utóbbi eszközök üzemeltetését semmilyen formában nem szabályozták.</p> <p>A kulcsos gépkocsik vezetése engedélyhez kötött, melyet a megyei múzeumigazgató adott ki. A múzeumigazgató, mint engedélyezett nem szerepelt a Gépjármű szabályzatban.</p> <p>A kenőanyagok és egyéb karbantartási anyagok beszerzését és felhasználását nem határozták meg.</p> <p>A vizsgált hónapban a 80 helyközi közlekedéshez csak 2 esetben töltöttek ki igénylőlapot gépjárműhasználathoz. A gépjárművek átadása, illetve átvétele a Gépjármű szabályzat 2. sz. melléklete szerinti „Gépjármű átadása-átvétele” nyomtatvány kitöltésével nem történt meg minden esetben. A gépjárművek esetében menetlevelet vezettek, a tankolásokhoz MOL üzemyanagkártyákat használtak.</p> <p>A menetleveket szigorú számadásúként adták ki. A menetlevéltömb kiadása során rögzítették a kiadás dátumát,</p> </td> <td data-bbox="1603 647 2022 1362"> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják. 2. A Kiküldetési szabályzatot aktualizálják. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Szabályozzák a többi benzin, illetve diesel üzemű gép használatát, üzemeltetését is. 4. A múzeumigazgató, mint vezetésre jogosult szerepeljen a Gépjármű szabályzatban. 5. A Gépjármű szabályzatnak megfelelően történjen meg a gépjárművek igénylése az igénylési lap pontos kitöltésével. 6. A Gépjármű szabályzatnak megfelelően minden esetben történjen meg a gépjárművek átadása-átvétele a formanyomtatványon. 7. A menetlevéltömbök kiadása a Bizonylati szabályzatban rögzítettek szerint történjen meg. 8. A használatban lévő üzemyanag kártyákról vezessenek nyilvántartást. 9. A menetleveleken pontosan rögzítsék az útvonalat, a terepen megtett km-t, a megállások idejét, a megtett összes km-t. 10. A menetlevelek minden esetben tartalmazzák a gépkocsivezető igazoló aláírását, a megtett összes km-t, a km óra állást, a kezdő-, illetve záró időpontokat, a szállított személyek nevét. </td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Belső ellenőrzések:			Gépjárműhasználat vizsgálata	<p>Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál (a továbbiakban: Múzeum) 2018. április hónapra vonatkozóan.</p> <p>Az intézmény önálló Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2014. február 28-ától hatályos.</p> <p>A Múzeum Kiküldetési szabályzata (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat) 2018. augusztus 1-től hatályos.</p> <p>A Múzeum 6 gépjárművet üzemeltet (személygépkocsikat, kisteherautót, mikrobuszt), továbbá olyan eszközöket is, melyek benzin vagy diesel hajtóanyaggal működnek. Ezen utóbbi eszközök üzemeltetését semmilyen formában nem szabályozták.</p> <p>A kulcsos gépkocsik vezetése engedélyhez kötött, melyet a megyei múzeumigazgató adott ki. A múzeumigazgató, mint engedélyezett nem szerepelt a Gépjármű szabályzatban.</p> <p>A kenőanyagok és egyéb karbantartási anyagok beszerzését és felhasználását nem határozták meg.</p> <p>A vizsgált hónapban a 80 helyközi közlekedéshez csak 2 esetben töltöttek ki igénylőlapot gépjárműhasználathoz. A gépjárművek átadása, illetve átvétele a Gépjármű szabályzat 2. sz. melléklete szerinti „Gépjármű átadása-átvétele” nyomtatvány kitöltésével nem történt meg minden esetben. A gépjárművek esetében menetlevelet vezettek, a tankolásokhoz MOL üzemyanagkártyákat használtak.</p> <p>A menetleveket szigorú számadásúként adták ki. A menetlevéltömb kiadása során rögzítették a kiadás dátumát,</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják. 2. A Kiküldetési szabályzatot aktualizálják. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Szabályozzák a többi benzin, illetve diesel üzemű gép használatát, üzemeltetését is. 4. A múzeumigazgató, mint vezetésre jogosult szerepeljen a Gépjármű szabályzatban. 5. A Gépjármű szabályzatnak megfelelően történjen meg a gépjárművek igénylése az igénylési lap pontos kitöltésével. 6. A Gépjármű szabályzatnak megfelelően minden esetben történjen meg a gépjárművek átadása-átvétele a formanyomtatványon. 7. A menetlevéltömbök kiadása a Bizonylati szabályzatban rögzítettek szerint történjen meg. 8. A használatban lévő üzemyanag kártyákról vezessenek nyilvántartást. 9. A menetleveleken pontosan rögzítsék az útvonalat, a terepen megtett km-t, a megállások idejét, a megtett összes km-t. 10. A menetlevelek minden esetben tartalmazzák a gépkocsivezető igazoló aláírását, a megtett összes km-t, a km óra állást, a kezdő-, illetve záró időpontokat, a szállított személyek nevét.
Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat										
Belső ellenőrzések:												
Gépjárműhasználat vizsgálata	<p>Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál (a továbbiakban: Múzeum) 2018. április hónapra vonatkozóan.</p> <p>Az intézmény önálló Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2014. február 28-ától hatályos.</p> <p>A Múzeum Kiküldetési szabályzata (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat) 2018. augusztus 1-től hatályos.</p> <p>A Múzeum 6 gépjárművet üzemeltet (személygépkocsikat, kisteherautót, mikrobuszt), továbbá olyan eszközöket is, melyek benzin vagy diesel hajtóanyaggal működnek. Ezen utóbbi eszközök üzemeltetését semmilyen formában nem szabályozták.</p> <p>A kulcsos gépkocsik vezetése engedélyhez kötött, melyet a megyei múzeumigazgató adott ki. A múzeumigazgató, mint engedélyezett nem szerepelt a Gépjármű szabályzatban.</p> <p>A kenőanyagok és egyéb karbantartási anyagok beszerzését és felhasználását nem határozták meg.</p> <p>A vizsgált hónapban a 80 helyközi közlekedéshez csak 2 esetben töltöttek ki igénylőlapot gépjárműhasználathoz. A gépjárművek átadása, illetve átvétele a Gépjármű szabályzat 2. sz. melléklete szerinti „Gépjármű átadása-átvétele” nyomtatvány kitöltésével nem történt meg minden esetben. A gépjárművek esetében menetlevelet vezettek, a tankolásokhoz MOL üzemyanagkártyákat használtak.</p> <p>A menetleveket szigorú számadásúként adták ki. A menetlevéltömb kiadása során rögzítették a kiadás dátumát,</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják. 2. A Kiküldetési szabályzatot aktualizálják. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Szabályozzák a többi benzin, illetve diesel üzemű gép használatát, üzemeltetését is. 4. A múzeumigazgató, mint vezetésre jogosult szerepeljen a Gépjármű szabályzatban. 5. A Gépjármű szabályzatnak megfelelően történjen meg a gépjárművek igénylése az igénylési lap pontos kitöltésével. 6. A Gépjármű szabályzatnak megfelelően minden esetben történjen meg a gépjárművek átadása-átvétele a formanyomtatványon. 7. A menetlevéltömbök kiadása a Bizonylati szabályzatban rögzítettek szerint történjen meg. 8. A használatban lévő üzemyanag kártyákról vezessenek nyilvántartást. 9. A menetleveleken pontosan rögzítsék az útvonalat, a terepen megtett km-t, a megállások idejét, a megtett összes km-t. 10. A menetlevelek minden esetben tartalmazzák a gépkocsivezető igazoló aláírását, a megtett összes km-t, a km óra állást, a kezdő-, illetve záró időpontokat, a szállított személyek nevét. 										

				<p>azonban a hatályos Bizonylati szabályzatban foglaltakkal ellentétben az átvevő dolgozó aláírását nem tartalmazta. Az üzemanyagkártyákról nyilvántartást nem vezetnek, a forgalmival együtt vannak tárolva az adott gépjárműben, illetve a gondnoknál. A kártyához PIN kód is tartozik. A MOL Nyrt-vel kötött szerződés 1.500.000 Ft-os hitelkeretet biztosít.</p> <p>A felhasználást utólag, havonta kétszer számlázták, 30 napos fizetési határidővel.</p> <p>A tankolások során csak 7 alkalommal rögzítették a km óra állását a tankolás bizonylatán a 22 esetből.</p> <p>A menetokmányokat minden esetben vezették. A kitöltésük minden esetben hiányos volt, szabálytalan javításokat is tartalmaztak. Több esetben nem tartalmazták a km óra állását, az összes km-t, a fuvar kezdő-, illetve záró időpontját, a megállások idejét, a gépjárművezető igazoló aláírását, a szállított személyek nevét. A tankolás tényét és az aktuális kilométeróra állást nem minden esetben tüntették fel a menetlevélen a megállás helyénél.</p> <p>Három esetben előfordult, hogy eltérés mutatkozott az oda illetve vissza út km-ében. A feltárt km eltérésekre az intézmény magyarázattal szolgált a vizsgálat idején (másik útvonalon mentek visszaúton és eltévedtek; többször a terepen végzett munkából adódott a többlet km).</p> <p>Előfordult, hogy a menetlevélen az ásatási nyomvonalon oda-vissza megtett km-eket nem rögzítették külön, hanem az oda út km-ébe számították be (pl.: Kaposvár – Somogybabod távolság 149 km volt 15 perces menetidővel; a tényleges oda út 49 km volt).</p> <p>A gépjárműveket több esetben nem a Gépjármű szabályzatban szereplő parkolóban tárolták éjszaka. A Gépjármű szabályzattól eltérően nem írásban, hanem szóban történt meg igazgató úr részéről az engedélyezés a máshol parkolásra (késői hazaérkezéskor már nem volt távolsági közlekedése a kollégának; szekszárdi kolléga a szállásánál parkolhatott).</p> <p>A Gépjármű szabályzatban rögzítették, hogy üzemanyag fogyasztási normaként a személygépkocsik esetében az alapnorma-átalányt, a tehergépkocsinál az alapnorma korrekciós tényezőkkel módosított értékét veszik figyelembe, és meghatározták az elszámolás módját.</p> <p>Az intézménynél sem havonta, sem évente (Gépjármű szabályzatban szereplő előírás) nem készült üzemanyag elszámolás.</p> <p>Az ellenőrzés által számított fogyasztás tájékoztató adata és a tényleges fogyasztás összehasonlításakor megállapítható a vizsgált hónapban, hogy öt gépjármű esetében túlfogyasztás keletkezett.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 11. A menetleveleken rögzítsék a tankolás tényét és az aktuális kilométeróra állást, valamint a tankolás során is diktálják be a kilométeróra állást. 12. Tartsák be a hibajavítás szabályait a menetlevelek vezetése során is. 13. Havonta készítsenek üzemanyag elszámolást. 14. A tankolások a Gépjármű szabályzatban elírtaknak megfelelően történjenek meg. 15. A munkaköri leírások tartalmazzák a Gépjármű szabályzatban meghatározott feladatokat. 16. A menetlevelek ellenőrzése a menetlevelek pontos és teljeskörű kitöltésére is terjedjen ki. 17. A saját tulajdonú gépkocsi hivatalos célú használatának engedélyezése történjen meg minden esetben, továbbá készüljön el a szükséges nyilatkozat is. 18. A kiküldetési rendelvény minden esetben tartalmazza az elrendelőjének aláírását. 19. Az üzemanyag költségtérítés megállapításakor a NAV által közzétett, adott hónapra vonatkozó üzemanyagárakat használják. 20. A Gépjármű szabályzatban meghatározott összeget alkalmazzák a saját gépkocsival történő munkába járás költségtérítésének megállapításakor. 	
--	--	--	--	--	--	--

				<p>A gépkocsinként havonta elkészített összesítő kimutatás tartalmazta naponként az induló és a leálló km óra állást, a megtett km-t, a tankolások mennyiségét, valamint a gépjárművezető nevét.</p> <p>A vizsgált hónapban nem a Gépjármű szabályzatban rögzített előírásnak megfelelően történtek a tankolások.</p> <p>A Gazdasági és Üzemviteli Csoport üzemviteli feladatokat ellátó kollégájának munkaköri leírása nem tartalmazta az üzemanyag elszámolás elkészítésének feladatát (üzemanyag megtakarítás, illetve túlfogyasztás kimutatás).</p> <p>A Gépjármű szabályzat alapján a félévente kötelezően előírt ellenőrzés a menetlevelek vezetésére, az azokon feltüntetett adatokra is kiterjedt, azonban az üzemviteli csoportvezető a menetlevelek hiányos kitöltését nem kifogásolta.</p> <p>A Gépjármű szabályzat tartalmazta az intézményi gépkocsi magáncélú használatba adásának szabályait. Ilyen jellegű használat a vizsgált hónapban nem történt.</p> <p>A vizsgált hónapban saját tulajdonú gépkocsi hivatalos célú használata két esetben történt.</p> <p>Az átadott dokumentáció egyik esetben sem tartalmazta a Gépjármű szabályzatban előírt igazgatói engedélyt a saját gépjármű hivatalos használatához, továbbá a 7. sz. mellékletnek megfelelő nyilatkozatot.</p> <p>Az elszámolás a kiküldetési rendelvényen történt, mely egyik esetben sem tartalmazta a kiküldetés elrendelőjének aláírását.</p> <p>Az egyik kiküldetési rendelvényen az üzemanyag költségtérítés összege helytelenül került megállapításra, mivel az alkalmazott üzemanyag ár nem egyezett meg a NAV által közzétett üzemanyagárral.</p> <p>A Kiküldetési szabályzat 2.2.3. pontja helytelenül tartalmazta a gépjármű fenntartási költségtérítés megállapításakor használandó általános személygépkocsi-normaköltség összegét.</p> <p>A vizsgált hónapban 5 fő járt munkába saját gépkocsival. Valamennyi dolgozó esetében megtörtént az utólagos havi költségelszámolás az „Elszámoló lap” nyomtatványon. A Gépjármű szabályzat VIII.2. pontjában megállapított 9 Ft/km költségtérítés helyett 15 Ft/km-rel történt meg az elszámolás.</p>	
<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i>					
A	2017.	évi	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	Az ellenőrzési jelentés a Múzeumra vonatkozóan nem tartalmazott javaslatot.	
pénzmaradvány vizsgálata					

	II/2	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>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 részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, 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.</p>

III.			<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<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 „gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata” tárgyú 2017. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az 5 db intézkedést 2018-ban végrehajtották.</p> <p>„A régészeti tevékenység eredményességének vizsgálata” tárgyú 2017. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Múzeumra vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (1 db-ot 2017-ben, 1 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A „gépjárműhasználat vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre a Múzeumnak 2019-ben kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>„A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre a Múzeumnak nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>
------	--	--	--	--

Kaposvár, 2019. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Ábrahám Levente
igazgató