

Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2019. évi ellenőrzési jelentése

Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2019. 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 2019. 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>Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</td> <td>Annak vizsgálata, hogy az intézményben a selejtezési és leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	Belső ellenőrzések:			Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az intézményben a selejtezési és leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés	Irányító szervként végzett ellenőrzések:			A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>																
Belső ellenőrzések:																		
Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az intézményben a selejtezési és leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés																
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																		
A 2018. 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)	<p><i>Vizsgálat címe</i></p> <p><i>Belső ellenőrzések:</i></p> <p>Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</p>	<p><i>Megállapítás</i></p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint (Munkamegosztási megállapodás).</p> <p>A GESZ és a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) közti Munkamegosztási megállapodás kelte: 2017. október 2.</p> <p>A Múzeum önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatának (a továbbiakban: Selejtezési szabályzat), valamint a GESZ Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának (a továbbiakban: Leltározási szabályzat) hatálya kiterjed az intézményre, azok előírásait követik.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodás, a Selejtezési szabályzat és a Leltározási szabályzat aktualizálása szükséges.</p> <p>A vizsgálatot megelőzően az utolsó leltározás 2018. évben történt meg. A leltározást megelőzően selejtezési eljárást nem hajtottak végre.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2018. évben felvett leltárt.</p> <p>Az ellenőrzés a szakmai állomány leltározására nem terjedt ki.</p> <p><u>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:</u></p> <p>A GESZ leltározási keretütemtervében meghatározottak alapján az intézmény elkészítette leltározási ütemtervét, melyben szerepeltek a Leltározási szabályzatban előírt tartalmi</p>	<p><i>Javaslat</i></p> <p>Javaslatok a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A leltározási szabályzatnak megfelelően valamennyi leltárbizottsági tag vegyen részt a leltárértekezleten. 2. Valamennyi leltározásban részt vevő rendelkezzen megbízólevéllel. 3. A leltározási körzet felelősök megbízólevelét, a Leltározási szabályzatnak megfelelően az intézményvezető adja ki. 4. A kis értékű tárgyi eszközök leltározása a Leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történjen. 5. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra. 6. A leltározás jegyzőkönyveit, valamint a leltári felvételi íveket az adott körzet leltározói írják alá. 7. Az esetleges leltárhiányról a Leltározási szabályzatnak megfelelő jegyzőkönyv készüljön. <p>Átlagos jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 8. A leltározási ütemterv a leltározandó körzeteket tartalmazza. <p>Javaslatok a GESZ részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják.

				<p>elemek, azonban nem tartalmazta pontosan a leltározandó leltári egységeket.</p> <p>Az átadott dokumentáció nem tartalmazta a leltárellenőr, illetve valamennyi leltározó megbízását.</p> <p>A Leltározási szabályzattól eltérően a leltárértekezleten nem vett részt valamennyi, a leltározásban részt vevő dolgozó. A leltározási körzet felelősök megbízólevelét az intézményvezető helyett a leltározás vezetője írta alá. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényéből nem derült ki, melyik leltározási körzethez tartoztak az egyes leltári felvételi ívek. A jegyzőkönyveken nem minden esetben az adott körzet leltározóinak aláírása szerepelt.</p> <p>A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak az OrganP integrált programból nyomtatott leltári felvételi ívekre, melyeken több esetben nem az adott körzet leltározóinak aláírása szerepelt.</p> <p>A Beruházások, felújítások és a Készletek mennyiségi felvétele nem történt meg.</p> <p>A kis értékű tárgyi eszközök leltározása minden esetben intézményi szinten történik a Leltározási szabályzatban foglaltak szerint. A leltár felvétele nem az előírt leltári felvételi íveken történt meg. A leltári felvételi ívek egyik esetben sem tartalmazták a leltárellenőr aláírását; több esetben nem az adott körzet leltározóinak aláírása szerepelt rajtuk.</p> <p>Az átadott dokumentáció A Leltározási szabályzatnak megfelelő (11. sz. melléklet) leltárkiértékelést nem tartalmazott.</p> <p>A kis értékű és a „nagyértékű” tárgyi eszközök kiértékelése egyben történt meg az OrganP programból kinyomtatott leltár kiértékelésen.</p> <p>A leltár kiértékelés nem történt meg a leltározási ütemtervben előírt határidőre. Keltezést nem tartalmazott. A feltárt leltárhianyról a Leltározási szabályzatnak megfelelő jegyzőkönyv nem készült.</p> <p>A tárgyi eszközök leltározása 2018. szeptember 30-ai fordulónappal történt meg. A leltár fordulónapja és a mérleg fordulónapja közötti időszakra egyeztető leltár készült, melyre vonatkozó formai, elkészítési előírást a Leltározási szabályzat nem tartalmazott. Az intézmény által a leltározás és a mérleg fordulónapja között nyilvántartásba vett eszközökről készített kimutató tartalmazta valamennyi, a két időpont között beszerezett eszközöket.</p> <p>A követelések egyeztető leveleit az átadott dokumentáció nem tartalmazta.</p> <p>A mérleg valóságáról nem tudunk meggyőződni.</p>	<p>2. A GESZ Leltározási szabályzatát, valamint a Selejtezési szabályzatot aktualizálják.</p> <p>3. A leltár ellenőre rendelkezzen megbízólevellel.</p> <p>4. A leltár ellenőrzése terjedjen ki a kis értékű tárgyi eszközökre is.</p> <p>5. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra.</p> <p>6. A leltár kiértékelés a Leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően, a leltározási ütemtervben szereplő határidőre készüljön el, tartalmazza a keltezést is.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslatok:</p> <p>7. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényén leltározási körzetenként szerepeljenek a leltári felvételi ívek.</p>	
--	--	--	--	---	---	--

			<p>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</p> <table border="1"> <tr> <td>A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.</td> <td> <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p> </td> </tr> </table>	A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p>
A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p>				
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.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<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 „gépjárműhasználat vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre a Múzeumnak 2019-ben kellett intézkedési tervet készítenie. A 2019-ben készített intézkedési terv 20 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján a 20 db intézkedést 2019-ben végre is hajtották.</p> <p>A „selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek a Múzeumra vonatkozóan 8 db, a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>„A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Múzeumra vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2019-ben volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedést 2019-ben végre is hajtották.</p>

Kaposvár, 2020. február 14.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Ábrahám Levente
igazgató