

Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2021. évi ellenőrzési jelentése

Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2021. 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 2021. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<i>I/1/a)</i>	<i>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Beszerzések</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Pénzmaradvány elszámolása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzések:			1.	Beszerzések	Végrehajtott	Irányító szervként végzett ellenőrzések:			1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza																
Belső ellenőrzések:																		
1.	Beszerzések	Végrehajtott																
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																		
1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott																
	<i>I/1/b)</i>	<i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	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)																
	<i>I/2/a)</i>	<i>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i>	<p>A belső ellenőrzési egységnek az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.</p> <p>Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.</p>															
	<i>I/2/b)</i>	<i>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i>	<p>A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.</p> <p>A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.</p>															

		<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 a Hivatal 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)	Vizsgálat címe Megállapítás	Javaslat	
			Belső ellenőrzések:		
			Beszerzések	A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál (a továbbiakban: Múzeum) 2020. évre vonatkozóan 44 db beszerzést ellenőriztünk. Megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> - Az ellenőrzött beszerzések esetében az intézménynél Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Beszerzési szabályzatában (a továbbiakban: Önk. Beszerzési szabályzat) rögzített ajánlattételi eljárást 1 esetben folytattak le. (A beszerzés értékhatar alapján a GESZ Beszerzési szabályzatának hatálya alá tartozott volna.) - A Múzeum önálló beszerzési szabállyal nem rendelkezik, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság Beszerzési lebonyolításának szabályzata (a továbbiakban: GESZ Beszerzési szabályzat) hatálya kiterjed az intézményre, mely eltérő időpontokat tartalmazott a hatályba lépésre vonatkozóan. - Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabállyal nem rendelkezik. A GESZ szabályzatának előírásait követik. - A vizsgált beszerzésekre vonatkozó megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> • Az 50.000 Ft és a nettó 127.000 Ft közötti egyedi értékű beszerzések esetében (előírás: Eseti kötelezettségvállalás dokumentum): <ul style="list-style-type: none"> ➢ A 20 db vizsgált beszerzés minden esetben tartalmazta a kötelezettségvállalás dokumentumát, melyeken szerepeltek a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés előírt elemei. • A nettó 100.000 Ft és a nettó 300.000 Ft közötti egyedi értékű 3 db beszerzések esetében (előírás: megrendelő küldése): <ul style="list-style-type: none"> ➢ Egy esetben megrendelőt küldtek, 2 esetben pedig szerződést kötöttek a lehetséges partnerrel. A megrendelő és a szerződések tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit. • A nettó 300.000 Ft értéket meghaladó, de az Önk. Beszerzési szabályzatban megállapított nettó értékhatarát el nem érő egyedi beszerzési értékű 21 db vizsgált beszerzések esetében (előírás: 3 db árajánlat, szerződés-kötés): <ul style="list-style-type: none"> ➢ 12 esetben a GESZ beszerzési szabályzatnak megfelelően 3 db árajánlat bekérését követően a legalacsonyabb ajánlati árat kínáló partnerrel, az igazgató engedélyezése után szerződést kötöttek. ➢ 4 esetben 2 db árajánlat érkezett be, de mindegyikhez készült feljegyzés, mely szerint többen nem tudják az adott beszerzést teljesíteni. Igazgatói engedélyezés után szerződést kötöttek. 	Javaslatok a Múzeum részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: 1. Az Önk. Beszerzési szabályzatának figyelembevétele alapján lefolytatott ajánlattételi eljárásoknál tartsák be a szabályzatban leírtakat. Javaslatok a GESZ részére Átlagos jelentőségű javaslatok: 1. A GESZ Beszerzési szabályzatát aktualizálják.

				<ul style="list-style-type: none"> ➤ 4 esetben 1 db árajánlat volt, melyhez nyilatkozat készült, ami tartalmazta, hogy a beszerzést kizárólag egy meghatározott ajánlattevő képes teljesíteni. ➤ Egy esetben az Önk. Beszerzési szabályzat szerinti ajánlattételi eljárás lefolytatását követően a nyertes ajánlattevővel szerződést kötöttek. ➤ A megkötött szerződések minden esetben tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit <ul style="list-style-type: none"> • Az Önk. Beszerzési szabályzat hatálya alá értéke alapján a vizsgált beszerzések közül egyik sem tartozott. • Az Önk. Beszerzési szabályzat szerint lefolytatott 1 ajánlattételi eljárásra vonatkozó megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> ○ Az Önk. Beszerzési szabályzattól eltérően az egy évet meghaladó központi adó-, illeték és az ajánlatkérő székhelye szerinti helyi adó hátralék fenn nem állásának igazolása helyett csak az ajánlattevő nyilatkozatát kérték. ○ A beérkezett ajánlatok sorszámmal, érkeztetéssel nem lettek ellátva. ○ Az ajánlatok felbontásáról a jegyzőkönyv nem lett megküldve az ajánlattevőknek. ○ A 3 fős értékelő munkacsoportnak az intézményvezető is tagja volt, így a saját ajánlásáról döntött. 			
<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i>							
Pénzmaradvány elszámolása				A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.	Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.		
	II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<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</p>			

			<p>felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none">• Kontrolltevékenység 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.• Információs és kommunikációs rendszer 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.• Monitoringrendszer 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.
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 „saját bevételek beszédése” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Múzeumra vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2021-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján a 4 db intézkedést 2021-ben végrehajtották.</p> <p>„A beszerzések vizsgálata” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 1 db és a GESZ-re vonatkozóan is 1 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolók alapján az intézkedéseket végrehajtották.</p> <p>„A 2020. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>
------	--	--	------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Kaposvár, 2022. február 10.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Ábrahám Levente
igazgató