Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum 2024. évi ellenőrzési jelentése				
			Vezetői összefoglaló	Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény 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)**	Az intézmény 2024. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.		**Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**	

<table>
<tr><td></td><td></td><td><u>I/1/a)</u></td><td><u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></td><td>
<table>
<tr><th>Ssz.</th><th>Ellenőrzés címe</th><th>Ellenőrzés típusa</th><th>Az ellenőrzés státusza</th></tr>
<tr><td colspan="4">Belső ellenőrzések:</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>Pénzkezelés vizsgálata</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr>
<tr><td colspan="4">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>Pénzmaradvány elszámolása</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr>
</table>
Az ellenőrzések a jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.
</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td><u>I/1/b)</u></td><td><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></td><td>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</td></tr>
<tr><td></td><td>I/2.</td><td></td><td>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td><u>I/2/a)</u></td><td><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u></td><td>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.</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td><u>I/2/b)</u></td><td><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása</u> (Bkr. 18-19. §-a alapján)</td><td>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.</td></tr>
</table>

		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 a Hivatal 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)**	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:			
					Pénzkezelés vizsgálata	A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatinak egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint. Az ellenőrzés során a Múzeum pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk, 2023. október hónapra vonatkozóan. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos **Pénzkezelési szabályzata** (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik a Múzeumra is. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat további aktualizálása is szükséges. A Múzeum vizsgált időszakra vonatkozó **Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzata** 2021. július 25-től érvényes, az intézményvezető adta ki. Nem tartalmazta a Szabályzat 6. számú mellékletében előírt valamennyi szabályozást, aktualizálása is szükséges. A GESZ 2022. június 1-től hatályos **Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata** (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik a Múzeumra is. A Kötelezettségvállalási szabályzat aktualizálása szükséges. A szabályzatokhoz minden esetben csatolták az aláírt Megismerési nyilatkozatot. A *bankszámlához* kapcsolódó megállapítások: - A bevételek átadott elszámolás dokumentuma nem tartalmazta a jegyek tőpéldányát. - A Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatában előírtaktól eltérően a beszedett bevételekről az összesítő elkészítésének és a bevételek befizetésének feladatát nem minden esetben a telephelyek pénzbeszedője (az adott hely jegypénztárosa) látta el. - A villamosenergia számlákhoz (10006389677 végszámla, 918 Ft és 10006389674 stornó számla, -1.412 Ft) készített kiadási utalványokon, kiegészítő utalványokon az érvényesítés, az utalványozás későbbi dátumú, mint az összeg beérkezése. - Három esetben a kiadás érvényesítése később történt meg, mint az utalványozás. *Alszámlához* kapcsolódó megállapítások: - A Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatában a Múzeum nem rendelkezett az intézményi bankkártyás vásárlás szabályairól, így annak helyességét vizsgálni nem tudtuk. A *házi pénztári pénzmozgáshoz* kapcsolódó megállapítások: - Vásárlási előleg kifizetése 2 alkalommal történt, melyeket egyik esetben sem az intézmény igazgatója engedélyezett.	***Kiemelt jelentőségű javaslat a Múzeumnak:*** 1. A Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatát módosítsák. 2. Tartsák be a Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatának előírásait a telephelyeken beszedett bevételek elszámolására vonatkozóan (telephely jegypénztárosa, jegyek tőpéldánya). 3. Tartsák be a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályban előírt időrendiséget (utalványozás). ***Átlagos jelentőségű javaslat a Múzeumnak:*** 4. Vásárlási előleg kifizetését a Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatában foglaltaknak megfelelően az intézmény igazgatója engedélyezze. ***Kiemelt jelentőségű javaslat a GESZ-nek:*** 1. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják. 2. A Kötelezettségvállalási szabályzatot aktualizálják. 3. Tartsák be a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályban előírt időrendiséget (érvényesítés).	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td></tr>
<tr><td>Pénzmaradvány elszámolása</td><td>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.</td><td>Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td></td><td>II/2</td><td></td><td>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</td><td>
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.
• Integrált kockázatkezelési rendszer
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.
• 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.
</td></tr>
</table>

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.
	III/1		**Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)**	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.
	III/2		**Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)**	A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévet követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére. „**A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata**” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 10 db és a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról az intézménynek és a GESZ-nek is 2024-ben és 2025-ben is kell beszámolót készítenie. A GESZ a 2024-ben esedékes 6 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2024-ben végrehajtotta. A Múzeum a 2024-ben esedékes 5 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2024-ben végrehajtotta. „**A pénzkezelés vizsgálata**” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 4 db és a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolók alapján a GESZ a 3 db, az intézmény a 4 db intézkedést 2024-ben végrehajtotta. „**A 2023. évi pénzmaradvány vizsgálata**” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie. 2024. évben - az Ellenőrzési Irodára megküldött nyilvántartás alapján - lezárt **külső ellenőrzés** nem volt.

Kaposvár, 2025. február 10.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Ábrahám Levente
igazgató