

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2019.	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2019. március –i	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
Gazdasági Bizottsági ülés	Megtárgyalja:	Gazdasági Bizottság
jegyzőkönyvnek melléklete		

ELŐTERJESZTÉS**Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár
működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága**

Tisztelt Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés elvégezte a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésének, gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának vizsgálata című, 2017 – 2018 költségvetési évekre vonatkozó ellenőrzést. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra tett észrevételét a végleges ellenőrzési jelentés tartalmazza.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az Intézményvezető és az intézmény gazdasági feladatait ellátó HGSZI igazgatója intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésének, gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2019. március 7.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

. számú példány

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

**Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár
működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága**

Iktatószám: HI/3/6/2018

Ellenőrzés száma: HI/3/2018

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Korpos Szabolcs Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó **Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál** 2018. III. negyedévben a belső ellenőrzés elvégezte az intézmény működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése volt.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Intézmény alapító okiratának, Szervezeti és Működési Szabályzatának meglétét, tartalmát
- Az intézmény szervezetét, működését
- Gazdálkodás szabályozottságát
- Belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését, fejlesztését
- Az elemi költségvetés összeállítását és az elemi költségvetés módosítását, jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak megfelelő végrehajtását
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásának szabályosságát
- A költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek megfelelő összeállítását
- Leltározás szabályozottságát, végrehajtását

-
- A munkaerő létszám tervezését az ellátandó feladatokkal való összhangját, a besorolások, bérek megállapításának helyességét
 - Készpénzkezelés szabályozottságát, végrehajtását
 - Informatikai rendszer működését, szabályozottságát
 - Az előző rendszerellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok hasznosítását

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az intézmény Képviselő-testület által jóváhagyott, az Ávr-ben meghatározott tartalmú alapító okirattal rendelkezik. A 2015. 12. 17-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatának tartalma alapvetően megfelelő, azonban az új feladatellátási körülmények miatt új SZMSZ készítése az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt. Az ellenőrzés során az új SZMSZ tervezetét véleményeztem.
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések megfelelően szabályozottak. Hiányosság, hogy a közérdekű adatszolgáltatási szabályzatban meghatározták az intézmény honlapján közzéteendő közérdekű adatok körét, azonban a honlap nem tartalmazza a közérdekű adatokat.
- Az intézmény gazdálkodása a HGSZI számviteli és gazdálkodási szabályzataiban szabályozott, melyek hatályát a hozzákapcsolt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre kiterjesztette.
- A belső kontrollrendszer részeként:
 - A kontrollkörnyezet kialakítása részben megfelelő. A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok – a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat kivételével – rendelkezésre álltak.

Az intézmény által kialakított ellenőrzési nyomvonalak elavultak, nem felelnek meg a jelenlegi működési körülményeknek.

A belső kontrollrendszer nem alkalmas minden tevékenységi kör esetében az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. Nem alakították ki a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
 - Az intézménynél az integrált kockázatkezelés szabályozása elavult. A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg. Az integrált kockázatkezelési rendszer nem működik megfelelően.
 - Az intézmény tevékenységére részben volt biztosított a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése. A kialakított kontrollok működését nem vizsgálták.
 - A költségvetési szervnél a közművelődési szakmai munkára vonatkozóan működtetnek megfelelő információs rendszert. A gazdálkodási feladatokra ilyen rendszert nem alakítottak ki.



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

A költségvetési szerv nem tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az új honlap rendszerbe állítása az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt.

Az iratkezelés gyakorlata megfelel az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek.

Hiányosság, hogy nem alakították ki a vezetői információs rendszert, nem rögzítették a jelentéstételre vonatkozó szabályokat és a szervezeti integritást sértő esemény gyanújának bejelentésére, kivizsgálására vonatkozó eljárásrendet.

- A költségvetési szerv vezetője nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.
- A 2018. évre vonatkozó előzetes költségvetési javaslatot az intézmény a Polgármesteri Hivatal által kiadott költségvetés előkészítésének szempontjai figyelembe vételével készítette el. Hajdúszoboszló Város jóváhagyott 2018. évi költségvetésének adatai alapján az intézmény elemi költségvetését a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájára leadta, annak jóváhagyása megtörtént. Az elemi költségvetés a Képviselő-testület rendeletével kiemelt előirányzatokként egyezett, az eredeti előirányzatok a CORSO pénzügyi rendszerben rögzítésre kerültek.
- Az előirányzat módosítással, átcsoportosítással kapcsolatos feladatok a HGSZI Gazdasági szervezetének ügyrendjében szabályozottak.
A 2017. évi előirányzatok megváltoztatásának tételes ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy az előirányzat módosítások dokumentumokkal megfelelően alátámasztottak, a saját hatáskörű előirányzat módosításokhoz az intézményi kezdeményezés, adatszolgáltatás, a felügyeleti hatáskörű előirányzat módosításokhoz a megfelelő dokumentáció rendelkezésre állt.
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása szabályozott. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására nem jogszabály alapján jogosultak részére a meghatalmazásokat kiadták. A jogkörök gyakorlására jogosultakról a jogszabályban előírt nyilvántartást vezetik. Hiányosság, hogy a megszűnő jogosultságokról csak egy esetben készült megbízás visszavonás, azonban a nyilvántartásban a megszűnést minden esetben jelölték.
Az intézmény előirányzatairól és teljesítésükről megfelelő nyilvántartás rendelkezésre áll.
Hiányosság volt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalási okmányok tartalma nem minden esetben felelt meg a Ávr. 50. §-ában meghatározott követelményeknek.
- A 2017. évi költségvetési beszámoló az Áhsz-nek megfelelően készült. A beszámoló részét képező mérleg sorain kimutatott értékek ellenőrzésének tapasztalatai:
 - Befektetett eszközök: Immateriális javak mérleg sor adatot nem tartalmazott, az intézménynél csak nullára leíródott immateriális jószág van.



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Tárgyi eszközökről vezetett analitikus nyilvántartás a beszámolás évében beszerzett könyveket nem tartalmazta, ezért a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás bruttó érték és értékcsökkenés adatai ezzel eltértek. Az analitikus nyilvántartás korrigálását 2018-ban elvégezték. Egyéb hiányosság a tárgyi eszközök besorolásánál, nyilvántartási árainak, értékcsökkenési kulcsok megállapításánál nem volt.

- Pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke megfelelő, dokumentumokkal alátámasztott volt.
- A követelések mérlegben kimutatott értéke a főkönyvi könyveléssel az analitikus nyilvántartással egyezett, dokumentumokkal alátámasztott, megalapozottsága kiegyenlítéssel igazolt volt.
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása mérlegben kimutatott értéke a 2017. IV. negyedéves Áfa-bevallás szerinti értéktől eltért. A fizetendő általános forgalmi adó elszámolása mérleg szerinti értéke az Áfa-bevallással egyezett.
A december havi illetmények, munkabérek soron kimutatott érték nem megalapozott, mivel a kimutatott tétel ezen a mérleg soron kimutatható tételek közé nem sorolható be.
- Aktív időbeli elhatárolások mérleg soron kimutatott érték megalapozott, dokumentummal alátámasztott volt.
- Saját tőke kimutatott értéke számítással, eredménykimutatással, leltárral igazolt.
- A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kimutatott összege dokumentumokkal, nyilvántartással alátámasztott volt.
- Passzív időbeli elhatárolások között a MÁK 2017. december havi bérfelhasználási összesítője szerinti összeg kimutatása a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron megfelelő volt.
A halasztott eredményszemléletű bevételeként a fel nem használt, "Joseph Kádár gyűjteményes kiállítása és katalógusa megvalósítására 80. születésnapjára" elnevezésű, támogatást az intézmény nem fejlesztési célra kapta, ezért kimutatása az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása mérleg soron lett volna indokolt.
- A leltárkészítési és leltározási tevékenység az HGSZI által készített szabályzat alapján szabályozott. A szabályzat a KMVMKK-ra történő kiterjesztést nem tartalmazza, azonban tartalmából megállapítható, hogy előírásait a HGSZI-hez rendelt költségvetési szerveknél is alkalmazni kell.
A 2017. december 31-i fordulónapi leltározás a szabályozásban foglaltaknak megfelelő volt. Leltáreltérést nem állapítottak meg, a leltározás befejezéséről jegyzőkönyv készült.

-
- Az intézmény szervezeti felépítését, létszámadatait hatályos SZMSZ-e tartalmazza. Az intézménynél 2015 évben elvégzett – a munkaerő gazdálkodás vizsgálatára is kiterjedő – rendszerellenőrzés után alkalmazott dolgozók az alkalmazási feltételeknek megfeleltek, büntetlen előéletüket igazolták, munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeztek. Az ellenőrzés során a besoroláshoz tévesen megállapított, elismert közalkalmazotti jogviszony kezdeteket javították.
 - A készpénzkezelésre vonatkozó előírásokat a HGSZI hatályos pénzkezelési szabályzata tartalmazza. A KMVMKK- nál működő pénztárban a pénzkezelés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak. A pénztárban 2018. évben a pénzkezelési szabályzat szerinti záró pénzkészlet maximális értékét több esetben meghaladta a házipénztári záró pénzkészlet. Az ellenőrzés során elvégzett pénztárrovanacs alkalmával az előtalált készpénz összege megegyezett az aktuális pénztárjelentés záró-egyenlegével. A pénzmozgások dokumentálása megfelelő. A pénztári ellenőrzés megfelelően működik.
 - Az intézmény informatikai stratégiával nem rendelkezik. Informatikai rendszereinek használata és védelme megfelelően szabályozott. Az intézmény informatikai rendszerének fizikai védelme megfelelő, vírusvédelme az ESET antivírus programmal megoldott. A biztonsági mentések rendje szabályozott, a mentések valós időben a gépektől független NAS rendszerre történik. Hiányosság, hogy licenc-nyilvántartás nincs.
 - Az előző rendszerellenőrzés alapján tett javaslatok hasznosításának vizsgálata alapján megállapítottam, hogy az intézmény által készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nagyrészt megtörtént. Az ellenőrzés időpontjáig nem teljesült a közérdekű adatszolgáltatási szabályzat szükséges kiegészítése, a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos javaslatok nagy része nem hasznosult, valamint nem készült el az illetménypótlékok konkrét mértékére, a folyósítás feltételeire vonatkozó szabályozás.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekhez az intézmény által készített Közérdekű Adatszolgáltatási Szabályzatban és a jogszabályban foglaltaknak megfelelően az intézmény honlapján közzé kell tenni a közérdekű adatokat.
- Az intézményvezető észrevételét is figyelembe véve javaslom a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény, mint gazdálkodási feladatokat ellátó intézmény által 2017. évben kötött munkamegosztás és felelősségvállalási megállapodás felülvizsgálatát a megkötés és jóváhagyás óta eltelt idő tapasztalati alapján.

-
- A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításához, működéséhez és fejlesztéséhez szükséges a jogszabályokban foglalt feladatok maradéktalan végrehajtása, a megállapítások részben megállapított hiányosságok megszüntetése.
 - A rendelkezésre álló előirányzatok szabályos felhasználása érdekében figyelmet kell fordítani arra, hogy az írásba foglalt kötelezettségvállalások tartalma minden esetben megfeleljen az Ávr. 50. §-ában foglaltaknak.
 - A 2017. évi költségvetési beszámoló mérleg tételeinek ellenőrzése során tett megállapítások alapján tisztázni kell a mérlegben kimutatott előzetesen felszámított Áfa érték és az intézmény 2017. IV. negyedéves Áfa bevallása szerinti érték közötti eltérés okát, valamint figyelmet kell fordítani az adatok megfelelő mérlegsoron történő kimutatására.
 - Javasolom a HGSZI hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzatának kiegészítését annak meghatározásával, hogy hatálya mely intézményekre terjed ki.
 - A házipénztárban figyelmet kell fordítani a záró pénzkészlet szabályzatban megállapított maximális értékének betartására.
 - Az intézmény informatikai eszközeit használó dolgozók részére tartott informatikai oktatást dokumentálni szükséges. Az intézménynél használt programokról, licencekről megfelelő nyilvántartást kell vezetni.
 - Az előző rendszerellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodni kell.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetettük, az abban foglalt megállapításokra tett észrevételét a végleges ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló tartalmazza.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2019. január 29.



Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Big-Audit Kft

Debrecen

Garai u. 4. fsz. 1.

Nagy Csaba

belső ellenőrzési vezető részére

78/2019

INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

HI/3/7/2018. SZ. RENDSZERELLENŐRZÉS

Sor- szám	Feladatok	Határidő	Felelős
1.	Az intézmény SzMSz-e a körülmények és a jogszabályi változásoknak megfelelően átdolgozásra kerül	2019. május 31.	igazgató
2.	Kiküldetési Szabályzat felülvizsgálata	2019. március 31.	igazgató
3.	Közérdekű adatok közzététele	2019. május 31.	igazgató
4.	Belső kontrollrendszer felülvizsgálata, hiányosságok pótlása	2019. május 31.	igazgató
5.	A visszerthes szerződések kiegészítése a szervezet képviselőjének nyilatkozatával az átláthatóságról	folyamatos	igazgató
6.	A megszűnő jogosultságok írásbeli visszavonása megtörténik	folyamatos	igazgató
7.	A kötelezettségvállalási okmányokat a jogszabálynak megfelelően készítjük el	folyamatos	igazgató
8.	Az informatikai oktatás írásbeli dokumentálása	2019. március 31.	igazgató, könyvtárvezető, rendszergazda

Hajdúszoboszló, 2019. február 18.

Berényiné Szilaj Hona
Berényiné Szilaj Hona
igazgató

HAJDÚSZOBOSZLÓI GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY



Hajdúszoboszló, Rákóczi ú. 58-64.

Tel.: 52-273-135

Email: hgszi@hgszi.hu

INTÉZKEDÉSI TERV

a Kovács Máté VMKK-ban 2018 évben végzett HI/3/2018 számú belső ellenőrzés megállapításai alapján

S.sz.	Feladatok	Határidő	Felelős
1.	Adatok megfelelő mérleg soron történő kimutatása	Folyamatos, minden beszámoló készítése	gazdasági vezető
2.	Leltározási szabályzat kiegészítése azzal, hogy mely intézményekre terjed ki a hatálya	2019. február 28.	gazdasági vezető
3.	Házipénztárban a maximális záró pénzkészlet értékének betartása	azonnal	pénztáros
4.	Gazdálkodási feladatokra vonatkozó vezetői információs rendszer kialakítása, működtetése	2019. március 31.	igazgató, gazdasági vezető
5.	Munkamegosztási és Felelősségvállalási Megállapodás felülvizsgálata	2019. március 31.	igazgató KMVMKK igazgató HGSZI gazdasági vezető

Hajdúszoboszló, 2019. február 18.




Nagyné Dede Adél
igazgató
