

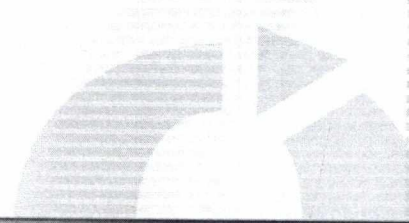
ÓBUDAI KULTURÁLIS KÖZPONT NONPROFIT KFT

Éves ellenőrzési jelentés

2018.

Iktatószám: ÓKK... /2019.

”MINDEN RÉSZLET SZÁMÍT





Kato Consulting Magyarország

Cég neve: KATÓ és TÁRSA 2003. Tanácsadó Kft.

Alapítás éve: 2003.

Cím: 1135 Budapest, Róbert Károly krt. 96-100.

Telefon: 06 20 262 4101

E-mail: iroda@kato.hu

Web: www.kato.hu

Cégjegyzékszám: 01-09-734440

Adószám: 13423999-2-41

KSH szám: 13423999-7022-113-01

Bankszámlaszám: UniCredit Bank 10918001-00000018-35070000

Minőségbiztosítási tanúsítvány: MSZ EN ISO 9001:2009

Felelősségbiztosítás: Chartris, AB AEGON

A Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. a tevékenységi körébe tartozóan szolgáltatásai felett 25 millió Ft összegig terjedő felelősségbiztosítással rendelkezik.

Munkavállalói és vagyonbiztosítás összege 10 millió Ft.

Kato Consulting Románia

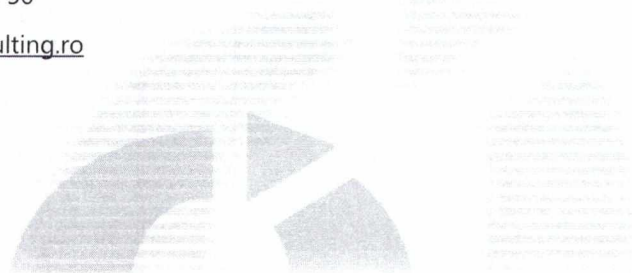
Cég neve: Kato & Partner Consulting SRL.

Cím: 410067 Oradea, Str. Independenței Nr. 24/38

Telefon: +4 0359 / 44 28 30

Fax: +4 0359 / 44 28 50

E-mail: office@katoconsulting.ro



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2017. év második felében az Állami Számvevőszék vizsgálatának a belső kontroll rendszer kialakítását érintő megállapításaira készült intézkedési terv végrehajtására a Társaság a belső ellenőrzési feladatok ellátására – gazdaságossági szempontok mérlegelése után – külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződést.

A 2018. évben az ÓKK vezetőjének felkérésére 2018. december 1-i kezdettel az irányítószerv belső ellenőrzési egysége végzett ellenőrzést a 2017. évi „Óbuda napja” rendezvény lebonyolításának tárgyában. Az ellenőrzött időszak az ellenőrzési program szerint a 2018. év, az ellenőrzés időszaka pedig 2019. január 31-ig tart.

A külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés – mely 2018. október 1-én jött létre – belső ellenőrzési feladatot még nem tartalmazott, a 2019. évre már készült Éves belső ellenőrzési terv.

A külső szolgáltató elkészítette a stratégiai ellenőrzési tervet, a 2019. évi éves ellenőrzési tervet, valamint tanácsadással segítette a belső kontrollrendszer kiépítésének folytatását.

A külső szolgáltató által biztosított ellenőrök rendelkeznek az előírt végzettséggel, gyakorlattal, belső ellenőri regisztrációval. A külső szolgáltató biztosítja a 2019. éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitást. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a tervkészítés során biztosított volt.

A külső szolgáltató által biztosított ellenőrökkel kapcsolatban összeférhetetlenség nem merült fel.

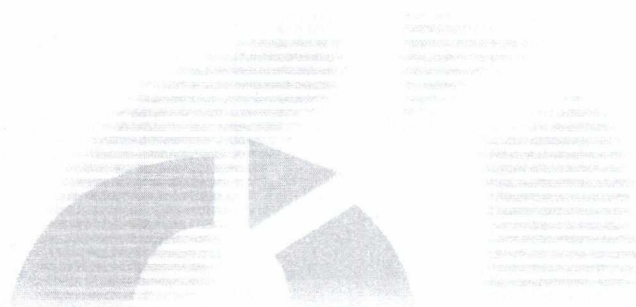
A belső ellenőri jogok érvényesülésével, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezőkkel kapcsolatban nem volt tapasztalat.

Tanácsadásra a vezetés támogatásának keretében a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek kialakítása során került sor, a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárás rendjének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárás rendjének előzetes véleményezésével.

A belső kontroll rendszer kialakítását az Állami Számvevőszék vizsgálta 2017. év második felében, megállapította, hogy ez nem felelt meg a vonatkozó jogszabálynak. A belső kontrollrendszer vonatkozó jogszabály szerinti kialakítására intézkedési terv készült, amelyet az Állami Számvevőszék elfogadott.

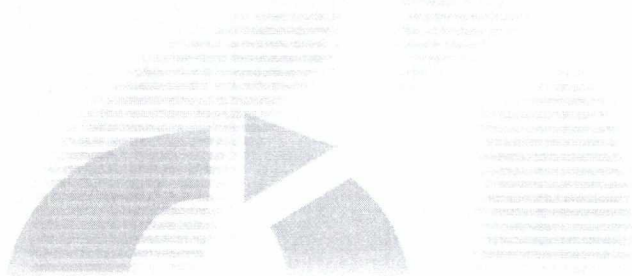


A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének megkezdésére az Állami Számvevőszék említett ellenőrzését követően került sor. Elkészült az integrált kockázatkezelési rendszer működésére vonatkozó szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje. Az eltelt idő rövidsége miatt értékelhető tapasztalatok még nem állnak rendelkezésre.



Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	2
1. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....	5
1.1. <i>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</i>	5
I./1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése	5
I./1.b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	5
1.2. <i>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</i>	6
I/2.a. A belső ellenőrzés humán erőforrás ellátottsága.....	6
I/2.b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező	6
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7
1.3. <i>A tanácsadó tevékenység bemutatása</i>	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján7	
II/1. <i>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</i>	7
II/2. <i>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</i>	8
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	8



1. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1./1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Tárgyévre, a társaság éves ellenőrzési tervét az irányító szerv belső ellenőrzési programja tartalmazta. A 2017. év második felében lefolytatott Állami Számvevőszéki vizsgálat belső kontroll rendszer kialakítását érintő megállapításaira készült intézkedési terv végrehajtására a Társaság a belső ellenőrzési feladatok ellátására – gazdaságossági szempontok mérlegelése után – külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződést 2018. október 31.-én, amely tartalmazta a 2019. éves belső ellenőrzési terv elkészítését. A 2018. október 31.-e és december 31.-e közötti időszakban elkészült a Társaság 2018-2022. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve is.

Emellett az ÓKK vezetőjének felkérésére, az éves ellenőrzési programnak megfelelően, 2018. december 1-i kezdettel az irányító szerv belső ellenőrzési egysége végzett ellenőrzést a 2017. évi „Óbuda napja” rendezvény lebonyolításának tárgyában. Az ellenőrzött időszak az ellenőrzési program szerint a 2018. év, az ellenőrzés időszaka pedig 2019. január 31-ig tart.

1.1./b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Nemleges.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1/2.a. A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

A megbízási szerződésben meghatározott belső ellenőrzési feladatokat 2018. év október 31.-étől külső szolgáltató látta el. A külső szolgáltató által biztosított ellenőrök rendelkeznek az előírt végzettséggel, gyakorlattal, belső ellenőri regisztrációval. A külső szolgáltató szerződés keretében biztosítja a 2019. éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitást.

1/2.b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A külső szolgáltató feladatai ellátása során közvetlenül a Társaság igazgatójával állt kapcsolatban, a funkcionális függetlenség a tervekészítés során biztosított volt.

1/2.c. Összeférhetetlenségi esetek

A külső szolgáltató által biztosított ellenőrökkel kapcsolatban a tárgyévben eltelt időszakban összeférhetetlenség nem merült fel.

1/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Nemleges.

1/2.e. A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező

Nemleges.

I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

2018. évben egy belső ellenőrzés volt, mely a jelen időpontig még nem zárul le. Nyilvántartásáról a külső szolgáltató gondoskodik.

I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Nemleges.

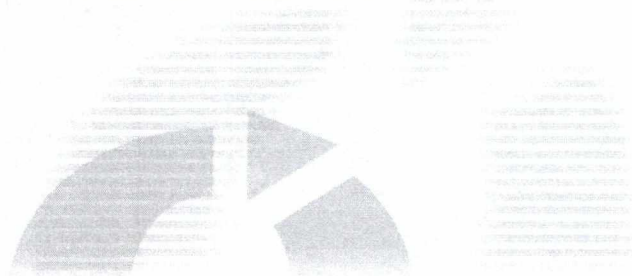
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységre a vezetés támogatásának keretében a kockázatkezelési és szabálytalanság-kezelési rendszerek kialakítása során került sor, a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárás rendjének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárás rendjének előzetes véleményezé-sével. A feladatot a külső szolgáltató végezte.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TA-PASZTALATOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

2018. évben belső ellenőrzési jelentés nem készült. A belső kontroll rendszer kialakítását az Állami Számvevőszék vizsgálta 2017. év második felében, megállapította, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása nem felelt meg a vonatkozó jogszabálynak. A belső kontrollrendszer vonatkozó jog-szabály szerinti kialakítására intézkedési terv készült.



II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének megkezdésére az Állami Számvevőszék említett ellenőrzését követően került sor. Elkészült az integrált kockázatkezelési rendszer működésére vonatkozó szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje. A belső kontrollrendszer működéséről az eltelt idő rövidsége miatt értékelhető tapasztalatok még nem állnak rendelkezésre.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

2018. évben egy belső ellenőrzésre került sor, mely a jelen időpontig még nem zárult le, így intézkedési terv még nem készült.

Budapest, 2019. január 31.

Összeállította:


dr. Piringer Julianna
Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft.

Jóváhagyta:


Lőrincz Edina
ügyvezető

ÓBUDAI KULTURÁLIS KÖZPONT
Nemprofitális közhasznú társaság
1032 Bp., Széchenyi u. 6.
Tel.: 388-3883