

Óbudai Kulturális Központ Nonprofit Kft
Az Állami Számvevőség által 2017.
évben végzett vizsgálat
megállapításaira készült intézkedési
terv teljesítésének ellenőrzése
(Jelentés)

2019.



Kato Consulting Magyarország

Cég neve: KATÓ és TÁRSA 2003. Tanácsadó Kft.

Alapítás éve: 2003.

Cím: 1133 Budapest, Róbert Károly körút 96-100.

Telefon/fax: +36-1-239-9927

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 10 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. Independentei Nr. 24/38

Telefon: +4 0359 / 44 28 30

Fax: +4 0359 / 44 28 50

E-mail: office@katoconsulting.ro

Tartalomjegyzék

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ADATOK	4
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	5
III.	RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	6
	3.1 Intézkedési terv készítése, és végrehajtása az ÁSZ ellenőrzés 2.1.számú megállapítás 5. bekezdése alapján.....	6
	3.2. Intézkedési terv készítése, és végrehajtása az ÁSZ ellenőrzés 2.2.számú megállapítás 4. bekezdése alapján.....	7
	3.3 Intézkedési terv készítése és végrehajtása az ÁSZ ellenőrzés 2.4. számú megállapítás 4. bekezdése alapján.....	8
	3.4 Intézkedési terv készítése és végrehajtása az ÁSZ ellenőrzés 2.4.számú megállapítás 5. bekezdése alapján.....	8
	3.5. Intézkedési terv készítése és végrehajtása az ÁSZ ellenőrzés 2.4.számú megállapítás 6. bekezdése alapján.....	9
IV.	MEGÁLLAPÍTÁSOK, ÉRTÉKELÉSEK, JAVASLATOK.....	10

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ADATOK

Ellenőrzést végző szervezet megnevezése:

Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szervezet/ szervezeti egység: Óbudai Kulturális Központ

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Az Állami Számvevőség által 2018. évben végzett vizsgálat megállapításaira készült intézkedési terv teljesítése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézkedési tervet megvalósították-e. A tervpontok megvalósításának tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: az intézkedési tervben meghatározott időpontok szerint.

Ellenőrzés módszerei: Az anyag, készletbeszerzéssel kapcsolatos szabályozások, ellenőrzési nyomvonal, a nyilvántartás gyakorlata, helyszíni ellenőrzés, interjú .

Az Ellenőrzés részletes feladatai:

1. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integritás kockázatkezelés eljárásrendje szabályozásáról a jogszabályban előírtak szerint.
2. A belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata.
3. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően
4. A jogszabályokban a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknek előírt adatszolgáltatás teljesítése.

Ellenőrizendő időszak: 2018..

Ellenőrzés időtartama: 2019. 03.06.-2018.03.25-ig.

Vonatkozó jogszabályi háttér:

Ellenőr megnevezése, megbízólevél száma:

Időigény: 8 ellenőri nap

Vizsgálatvezető: Ferenczi Gáborné

Vonatkozó jogszabályi háttér: 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Jelentéstervezet elkészítésének határideje: 2019. március 20.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Lőrincz Edina igazgató

dr. Sík Lászlóné gazdasági igazgató

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2017. évben az Óbudai Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél az Állami Számvevőszék ellenőrzést végzett. Az Állami Számvevőszék az ellenőrzése során arra kereste a választ, hogy szabályszerű volt-e a közművelődéssel összefüggő közfeladatokat is ellátó társaság gazdálkodása és az önkormányzat ehhez kapcsolódó tulajdonosi joggyakorlása.

Az ÁSZ vizsgálat összegzése szerint: Az Óbudai Kulturális Központ Nonprofit Kft. szabályozottsága, vagyongazdálkodása és vagyon-nyilvántartása megfelelő volt. A jogszabályi előírás ellenére nem alakította ki a belső kontrollrendszerét, és nem tett eleget az adatszolgáltatási kötelezettségének, így nem volt biztosított a működés nyomon követése és átláthatósága.

A Társaság belső ellenőrzés, Kató és Társa 2003 Tanácsadó Kft, 2019. évre vonatkozóan belső ellenőrzési tervet készített. Az ellenőrzési terv első feladata, az ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

Belső ellenőrzés áttekintette az intézkedési tervre készített válaszokat, illetve azt vizsgálta, hogy a feladatokat a jogszabályoknak megfelelően, és határidőre hajtották-e végre.

Belső ellenőrzés megállapítja, hogy az intézkedési tervben vállalt szabályzatok határidőre elkészültek, és hatályba is léptek. 2018.-ban elkészítették a Kockázatkezelési munkacsoport ügyrendjét. Év közben két alkalommal tartottak megbeszélést a kockázatkezelési munkacsoport tagjainak részvételével. Az ülésekről jegyzőkönyv készült, melyet bemutattak belső ellenőrzés részére.

A hatályba lépett szabályzatok eseteiben a megismerési záradékokat bemutatták az ellenőrzés során.

Jelentős előrelépés történt a belső kontrollrendszer kialakításában, és az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésében.

A vizsgálat időszakában, az intézmény honlapján, a vezető tisztségviselők adataira vonatkozóan a 2017. május 15-1 állapotnak megfelelő adatok találhatóak.

Belső ellenőrzés javasolja, hogy a honlapot rendszeresen aktualizálják. A változtatás előtti adatokat archiválják és az archivált anyagot őrzik meg.

Szintén felhívjuk a figyelmet az NGM részére történő adatszolgáltatási határidő mindenkori betartására.

A belső ellenőrzési kézikönyv 8. számú melléklete szerinti összesített vélemény az utóellenőrzéssel vizsgált területről:

Megfelelő

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Előzmények:

Az Állami Számvevőszék 2017. november 11.-i keltezéssel készítette el az Óbudai Kulturális Központ Nonprofit Kft-ről készített 17244 számú ellenőrzési jelentését. Az állami Számvevőszék az ellenőrzése során arra kereste a választ, hogy szabályszerű volt-e közművelődéssel összefüggő közfeladatokat is ellátó Társaság gazdálkodása, és az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása

A jelentésben több ponton kifogásolta az ÁSZ az intézmény működésével kapcsolatos szabályozásokat, illetve ezek, és az ezzel összefüggő gyakorlati alkalmazások hiányát.

Az Intézmény 2018. március 12.-én kelt levelében megküldte az Állami Számvevőszék részére a módosított intézkedési tervét. Az intézkedési tervet az Állami Számvevőszék V-1398-133/2016. számú utasításai alapján egységes szerkezetben készítették el, illetve küldték meg.

Az intézkedési tervben öt pont került megfogalmazásra, a konkrét feladat, határidő és felelős kijelöléssel.

Az Állami Számvevőszék a V-1398-135/2016. iktatószámú válaszlevelében (kelt: Bp.2018.04.05) elfogadta az intézmény megküldött intézkedési tervét.

A Társaság belső ellenőrzése 2019. évre, éves ellenőrzési tervet készített, melynek első feladata az ÁSZ jelentésre készült és elfogadott intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata.

Az utóvizsgálat során külön-külön pontba foglalva ellenőriztük a megfogalmazott feladat végrehajtását, illetve a végrehajtás határidejét.

Az utóellenőrzés re vonatkozó jogszabályi háttér:

- 1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről
- 2000. évi C törvény a számvitelről (Szt.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (Civil tv.)
- 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (Taktv)
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról (Info tv.)

3.1 Intézkedési terv készítése, és végrehajtása az ÁSZ ellenőrzés 2.1.számú megállapítás 5. bekezdése alapján

Állami Számvevőszék 2.1. számú megállapítás, 5.számú bekezdése: A Társaság mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet nem teljesítette a Bkr.46 6. §. (4) Bekezdése

előírásait, mert 2014.január -tól nem rendelkezett a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével.

Állami Számvevőszéki javaslat: Gondoskodjon a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integritás kockázatkezelés eljárásrendje szabályozásáról a jogszabályban előírtak szerint.

Intézkedés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint a tulajdonos önkormányzat rendszeréhez illeszkedően, társaságunk működése során a szervezeti integritást sértő események kezelésére, valamint az integritási és korrupciós kockázatok meghatározására, felmérésére, kezelésére Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot készít.

Határidő: 2018.március 31.

Intézkedés végrehajtása: Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült, 2018. március 1-től hatályos

Az Integrált kockázatkezelési szabályzat szintén elkészítésre került, OKK0541/2018. iktatószámom került kiadásra, 2018. március 31.-én

Az intézményben 2018. április 26-i időponttal kidolgozták a Kockázatkezelési munkacsoport ügyrendjét. A munkacsoport hat főből áll. A munkacsoport tevékenységében az intézmény vezetői is részt vesznek. Az Ügyrendben előírták, hogy a Csoportnak évente legalább egy alkalommal, de szükség szerint üléseznie kell.

2018.-ban két alkalommal tartottak munkacsoport értekezletet, melyekről mindkét alkalommal jegyzőkönyv is készült. A Csoport tagjait az ülések előtt 10 nappal írásban, értesítették. Az értesítésekben jelezték az ülések napirendi pontjait. Az első megbeszélésre 2018. április 26-án, a második megbeszélésre 2018. október 15-én került sor.

3.2.Intézkedési terv készítése, és végrehajtása az ÁSZ ellenőrzés 2.2.számú megállapítás 4. bekezdése alapján

Állami Számvevőszék 2.2. számú megállapítás 4. bekezdése: Az Ügyvezető 2014. január -tól a Bkr. 3. §-ban foglaltak ellenére nem alakított ki belső kontrollrendszert, így nem volt biztosított a Társaság tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követése.

Állami Számvevőszék javaslata: Gondoskodjon belső kontrollrendszer kialakításáról a jogszabályban előírtak szerint.

Intézkedés: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§(1) és (2), 69/A. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 3-10. §-ainak előírása alapján társaságunk megalkotja a Belső Kontrollrendszer Szabályzatát. Társaságunk tevékenysége nagyon szerteágazó. A tevékenység számosságából, sokszínűségéből fakadóan kellő körültekintéssel kell eljárni a szervezet minden szintjén érvényesülő belső kontrollrendszer kialakításánál, hogy az a továbbiakban szolgálja az átlátható működtetést, valamint a rendszer folyamatos

fejlesztését. A megfelelő belső kontrollrendszer kialakítását megkezdtük, hogy az intézkedési tervben vállalt határidőig elkészüljön.

Határidő: 2018. március 31.

Intézkedés végrehajtása: OKK0542/2018. iktatószámon elkészült a Társaság Belső kontroll szabályzata és 2018. március 29.-én hatályba lépett.

3.3 Intézkedési terv készítése és végrehajtása az **ÁSZ** ellenőrzés 2.4. számú megállapítás 4. bekezdése alapján.

Állami számvevőszék 2.4. számú megállapítás 4. bekezdése: A Társaság 2015. december 18-tól rendelkezett adatvédelmi és adat- biztonsági szabályzattal. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett a Társaság, így nem tett eleget az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében foglaltaknak.

Állami Számvevőszék javaslata: Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően.

Intézkedés: Társaságunk az átlátható és takarékos működésére mindig kellő körültekintéssel figyelt. A beérkező igények kielégítésének mindig maradéktalanul eleget tett. Az ellenőrzés megállapításának figyelembevételével, szabályzatban rögzíti a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.

Határidő: 2018.február 28.

Intézkedés végrehajtása: 2018. március 28.-i határidővel elkészült a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat.

Ezen túlmenően elkészítették az Adatvédelmi Incidenskezelési szabályzatot, 2018. május 24.-i határidővel.

3.4 Intézkedési terv készítése és végrehajtása az **ÁSZ** ellenőrzés 2.4.számú megállapítás 5. bekezdése alapján

Állami számvevőszék 2.4. számú megállapítás, 5. bekezdése: A Társaság az ht. 107. § (1) bekezdése alapján 2013. évtől az Ávr. 48 7. sz. melléklete 2 ., 28., és 29. pontjai, 2015 .január -tól az Ávr. 5. sz. melléklete 23-24 . pontjai szerinti adatszolgáltatás teljesítésére volt kötelezett, amelynek azonban nem tett eleget.

Az Állami Számvevőszék javaslata: Intézkedjen a jogszabályokban a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknek előírt adatszolgáltatás teljesítéséről.

Intézkedés: Az ellenőrzés megállapításának megfelelően, a jogszabályokban előírt tartalommal és határidőre társaságunk a jövőben teljesíti a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknek előírt adatszolgáltatásra vonatkozó kötelezettségét.

Határidő: az üzleti év mérleg fordulónapját követő 180 nap

Intézkedés végrehajtása: Az intézkedési terv elfogadását követően a következő adatszolgáltatásokat küldték meg az NGM részére:

2018. január 31-én OKK-156/2018. iktatási számmal elküldték a 2016. évi számszaki beszámolót, és könyvvizsgálói jelentést

2018.06.11.-én OKK-096/2018. iktatási számon a 2017. évi számszaki beszámolót, a könyvvizsgálói jelentést, és a közzététel befogadásáról szóló igazolást. Ez utóbbi adatszolgáltatáshoz bemutatásra került a megküldést bizonyító tértivevény.

Az intézményre 2015. január 01.-től a 368/200.(XII.31.) Kormányrendelet 5. melléklete 23-24. pontjai szerint bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozik a számviteli jogszabályok szerinti beszámolója, illetve ha az kötelező, az arról készített könyvvizsgálói jelentés, kiemelt mutatói, költségvetési kapcsolatai bemutatására. Az intézménynek mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek az üzleti év mérleg-fordulónapját követő 180 napon belül kell az adatszolgáltatást teljesítenie. Az intézkedési terv elfogadását követően, az intézmény két adatszolgáltatást teljesített, a 2016 év végi, és a 2017. év végi beszámolóit. A beszámoló beküldése pótlólagosan történt, mindkét esetben 180 napon túl került sor az adatszolgáltatásra.

Felhívjuk a figyelmet az adatszolgáltatás időben történő teljesítésére.

Az elkészített, illetve belső ellenőrzés részére bemutatott szabályzatokhoz megismerési záradékok kapcsolódnak, melyeket bemutattak belső ellenőrzés részére.

Javasoljuk, hogy a belső kontrollal foglalkozó szabályzatokat a jövőben rendszeresen vizsgálják felül, és a jogszabályi változásokat 90 napon belül vezessék át azokon

3.5. Intézkedési terv készítése és végrehajtása az ÁSZ ellenőrzés 2.4.számú megállapítás 6. bekezdése alapján

Állami számvevőszék 2.4. számú megállapítás, 6. bekezdése: A Társaság a közérdekű adatait saját honlapon hozta nyilvánosságra. A Taktv49 2 . § (1) bekezdésének ca) pontjában előírtak ellenére a Társaság vezető tisztségviselőinek és a vezető állású munkavállalóinak nyújtott pénzbeli juttatások összegét a honlap nem tartalmazta.

Az Állami Számvevőszék javaslata: Intézkedjen a jogszabályban előírt adatok közzétételéről.

Intézkedés.: A 305/2005.(XII.25.) Korm rendelet, a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról, valamint a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról előírásainak megfelelően, az ellenőrzés megállapításának figyelembevételével az elektronikus közzétételre kötelezett adatfelelős személy szerv vezetője gondoskodik a közzétételi listákon szereplő adatok pontos, folyamatos és naprakész közzétételéről.

Társaságunk rendszeresen ellenőrzi a saját honlapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatok hozzáférhetőségét. Megújuló és teszt üzemmódban működő honlapon sajnos az ellenőrzés időszakában ugyan az adatokat tartalmazó link szerepelt, azonban átmeneti technikai hiba miatt a tartalom nem volt letölthető.

Törekszünk arra, hogy a jövőben ilyen technikai hiba ne forduljon elő, vagy ha mégis, akkor haladéktalanul kijavításra kerüljön.

Határidő: 2018. március 31. folyamatos

Intézkedés végrehajtása: Az utóellenőrzés során belső ellenőrzés megtekintette az intézmény honlapját, melyen 2017. május 15-i állapotnak megfelelően megtalálhatók a vezető tisztségviselőkre vonatkozó adatok az alábbi tartalom szerint:

Beosztás

Személyi alapbér (havi) összege

Munkaviszony időtartama

A munkaviszony – időbért meghatározó - időtartama

A felmondási idő tartama

A végkielégítés összege:

A Mt. 3.§ (6) bekezdése alapján kikötött időtartam, és a kötelezettség vállalás ellenértéke:

Az intézmény gazdasági vezetője a személyes megbeszélés alkalmával azt a tájékoztatást adta, hogy a honlapon strukturális és tartalmi változásokat terveznek. A közzétételek frissítésére a közeljövőben kerül sor.

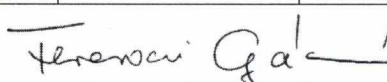
Belső ellenőrzés javasolja, hogy a honlapon megjelenő adatokat a változásokat követően azonnal frissítsék, illetve az új adattartalmakat 5 munkanapon belül töltsék fel.

IV. MEGÁLLAPÍTÁSOK, ÉRTÉKELÉSEK, JAVASLATOK

A belső ellenőri vizsgálat alapján javasoljuk:

Sorszám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/hatás	Javaslat	Intézkedést igényel (Igen/nem)
1	A honlapon az adatok frissítésre szorulnak.	1.		Belső ellenőrzés javasolja, hogy rendszeresen frissítsék a honlapot, az új adatokat 5 munkanapon belül töltsék föl.	Igen

Budapest, 2019. március 20.



Ferenczi Gáborné

vizsgálatvezető

ZÁRADÉK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45.§ (1)-(4) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul megküldeni az Iskola igazgatója, illetve a belső ellenőrzési vezető (belső ellenőr) részére.

Budapest, 2019. március 26



.....

Ferenczi Gáborné

Belső ellenőr