

A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett intézkedési javaslatok

5. számú melléklet

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgyát (címe)	Intézkedési igényből megállapítás	Következelés	Ellenőrzési javaslat
<p>AGORA Szombathelyi Kulturális Központ költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ 2015 – 2018. gazdasági évekre vonatkozó költségvetési gazdálkodása</p>	<p>Javasolt módosítani a szabályzatot, az intézmény tulajdonában lévő gépkocsik tekintetében, valamint az üzemelelésre éveti lehergéltáru munkatársakban. 2015. márciusi utóemennyeg kártyát használnak az üzemanyag vásárlásához, melynek helyi gyakorlatát szintén javasolt a Gépjármű-üzemelési szabályzatban rögzíteni.</p> <p>Megállapítható, hogy az elkészített dokumentumok adataitalmá megfélé, azonban több dolgozónak is 2010. január 1-én kell munkatári leírása van. A szabályzatot átállítani a költségvetés, viselő vezető beosztás személyi (folyamalgazda) nem jelölje ki. Az intézmény vezetője 2016. október elsejéig kövefen a kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezett felolást jelölje ki.</p> <p>Az AGORA a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonalat nem készítette el, a költségvetési szerv vezetője a folyamatos működésében részt vező szervezeti egységeket, valamint a folyamatiért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (folyamalgazta) nem jelölje ki a szakmai feladatellátáshoz kapcsolódóan az AGORA nem készítette a szervezett felolást.</p> <p>A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét az intézmény nem kialakította k.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodás 2017. szeptember 15-1. módosítását követően az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ saját integrált kockázatkezelési szabályzatot nem léptette hatályba, a vizsgált években az intézmény tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat nem mérték fel.</p> <p>Az intézkedési tervben megfogalmazott első 3. intézkedés nem valósult meg, a belső ellenőrzési iroda megállapítja, hogy az előírt intézkedéseket (pl. Gépjármű kezelési szabályzat átálpolgása, saját Péntekelési szabályzat kialakítása, lovaból szabályzatok készítése stb.) nem hajtották végre.</p> <p>A küldetési rendelveket az ellenőrzés véleménye szerint engedélyezőként és kiküldetként a társaság ügyvezetője írta alá.</p> <p>A társaság 2016. november 12-án hatályba lépett Péntekelési szabályzatát a bankkártya használatától nem rendelkezik, a bankkártya szerződés megkötéséig követően a szabályzatot a kártya használat részletes szabályait nem egészítették ki.</p> <p>A társaság 2016. november 12-án hatályba lépett Péntekelési szabályzatát a bankkártya használatától nem rendelkezik, a bankkártya szerződés megkötéséig követően a szabályzatot a kártya használat részletes szabályait nem egészítették ki.</p> <p>A társaság felhatalmazása, szabadsággondozó, bizonyítalmat nem támasztott alá. A helyi gyakorlat szerint a társaság ügyvezetője jelezte a pénzügyi állásokról részre a szabadságot igénylő, aki ezt közzétette a könyvelőiroda felé, ennek megfelelően került elszámolásra. Megállapítható, hogy fanni közbontban nem tartózkodott az ügyvezető jogszerialen szabadságon, ugyanakkor munkaviszonya pontja szerint ennek engedélyezésére a jegyző lett volna jogosult.</p>	<p>Péntekelési szabályzatot át kell dolgozni a kiküldetési szabályzatot és a Reprzentációs kiadások szabályzatát el kell készíteni a jogszabályi előírás szerint.</p> <p>Gépjármű-üzemelési szabályzatot módosítani kell.</p> <p>Munkatári leírásokat módosítani kell.</p> <p>Nem voltak figyelembe a Bkr. 6. § (3) Nem voltak figyelembe a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtakat.</p> <p>Nem voltak figyelembe a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtakat.</p> <p>Nem voltak figyelembe a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtakat.</p> <p>A belső ellenőri által felírt hiánycsoportokat figyelembe kell venni, a felírt hibákat ki kell küszöbölni a jövőben.</p> <p>Szabálytaian eljárás, nem felel meg a Polgármesteri Utiállásban előírtnak.</p> <p>Péntekelési szabályzatot módosítani szükséges.</p> <p>Szabálytaian eljárás, nem felel meg a Polgármesteri Utiállásban előírtnak.</p>	<p>1. Intézkedjen, hogy a helyi sajátosságokat tartalmazó Péntekelési szabályzat, a Kiküldetési szabályzat és a Reprzentációs kiadások szabályzatát különként kell készíteni a jelenlétesben megfogalmazottak szerint.</p> <p>2. Intézkedjen, hogy a 2014. évben elkészített Gépjármű-üzemelési szabályzatot aktualizálásra kerüljön a jelenlétesben részletezettnek megfelelően.</p> <p>3. Intézkedjen, hogy az intézmény valamennyi dolgozójának munkatári leírása aktualizálásra kerüljön, rögzítve azokban az elvégzendő kontrolltevékenységet is.</p> <p>4. Intézkedjen, hogy az intézmény szakmai feladatellátáshoz kapcsolódóan az ellenőrzési nyomvonalat elkészítésre kerüljenek, a folyamatok működésében vezető beosztású személyt (folyamalgazta) kijelölésre kerüljön.</p> <p>5. Intézkedjen a szervezeti integritást érintő eseménynek kezelésének eljárásrendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről.</p> <p>6. Intézkedjen az integrált kockázatkezelési rendszer helyi szabályzatának kialakításáról és a gyakorlatban történő kialakításáról, valamint a kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről.</p> <p>7. Intézkedjen, hogy a jövőben a GESZ által működtetett monitoring rendszer keretében felírt hiánycsoportok érdekében hozott vezetői döntések megrafoljainak.</p> <p>1. Intézkedjen, hogy a társaság ügyvezetőjének kiküldetésével összefüggésben aványessüljenek a polgármester hatáskörébe tartozó ügyekben a kiadmányozás rendjének szabályozásáról szóló mindenkori Polgármesteri Utiállásban, valamint a munkaszabadságáról szóló jogszabályok alapján.</p> <p>2. Intézkedjen, hogy a Péntekelési szabályzatot a bankkártya használati részletes szabályzatval kiegészítésre kerüljön.</p> <p>3. Intézkedjen, hogy a társaság ügyvezetőjének szabadságával összefüggésben aványessüljenek a polgármester hatáskörébe tartozó ügyekben a kiadmányozás rendjének szabályozásáról szóló mindenkori Polgármesteri Utiállásban, valamint a munkaszabadságáról szóló jogszabályok alapján.</p>
<p>Szombathelyi Média Központ, Nonprofit Kft.</p> <p>A társaság ügyvezetője kiküldetése, továbbá az annak kapcsán eszközölt kirzálások, illetve a társaság bankszámlaszámához kapcsolódó bankkártya-használati gyakorlatja, jogszabályi</p>	<p>SZJUV Közgyűlése 358/2018. (XII. 10.) számú határozata alapján, soron kívüli belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat ellenőrzési jelentésében részben vagy egészben végre nem hajlott intézkedések ellenőrzése</p>	<p>nincs</p>	<p>nincs</p>	<p>nincs</p>
<p>Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Hivatala</p>	<p>Belső kontrollrendszer elemel – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs, monitoring tevékenység megfélése</p>	<p>A jelenleg hatályos szabályzatok aktualizálása a Hivatalban végrehajlott szervezeti változások, eselleges jogszabályváltozások miatt felületlenül indokolt.</p> <p>Első lépésben a meghatalozásra kerültek SZJUV Önkormányzata kúcsfolyamatai. Az ellenőrzés javasolja, hogy a jövőben a Hivatal valamennyi tevékenységéhez kapcsolódó folyamat esetében készíljön folyamatiért és ellenőrzési nyomvonal.</p> <p>A folyamatiért és ellenőrzési nyomvonalak a dokumentumtárban megféléhetők, melyek a folyamatiért átal 2020. februárjában aktualizálásra kerültek, a módosított dokumentumok azonban nem kerültek felolásra a dokumentumtárba.</p> <p>A jelenleg hatályos szabályzatok aktualizálása a Hivatalban végrehajlott szervezeti változások, eselleges jogszabályváltozások miatt felületlenül indokolt. A szabályzatban nem került egyértelműen meghatalozásra, hogy a Kockázatkezelési terv végrehajtásáról ki számol be a jegyző felé.</p>	<p>A szabályzatokat szükséges módosítani.</p> <p>További folyamatiértásokat és ellenőrzési nyomvonalakat javasolt készíteni.</p> <p>Az elkészült dokumentumokat szükséges felolítani.</p>	<p>1. Intézkedjen, hogy a Hivatalban elkészített szabályzatok a szervezeti változások kövefen aktualizálásra kerüljenek.</p> <p>2. Intézkedjen, hogy a Hivatal valamennyi tevékenységéhez kapcsolódó folyamat esetében készíljön folyamatiért és ellenőrzési nyomvonal.</p> <p>3. Intézkedjen, hogy 2020. februárjában aktuálított folyamatiértások és ellenőrzési nyomvonalak a dokumentumtárba felolásra kerüljenek.</p>
<p>Szombathelyi Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala</p>	<p>Belső ellenőrzés javaslata</p>	<p>A külső ellenőrzések megféléseinek közzétételét szükséges megoldani.</p> <p>A jogszabályi előírásokkal a rendelkezelt módosítani kell.</p>	<p>A külső ellenőrzések megféléseinek közzétételét szükséges megoldani.</p> <p>A jogszabályi előírásokkal a rendelkezelt módosítani kell.</p>	<p>1. Intézkedjen, hogy az Info. tv. 1. számú melléklet II/12. pontja szerinti közzététel. A közzététel eloló szervezett eloló tevékenységét megfélése kerüljön átdogdolásra, míve a 2016. év óta ide nem került adat felolásra, ennek ellenére sem, hogy a Hivatal az elmúlt években is ellenőrzési külső szerek.</p> <p>1. Intézkedjen, hogy az Info. tv. 1. számú melléklet II/12. pontja szerinti közzététel. A közzététel eloló szervezett eloló tevékenységét megfélése kerüljön átdogdolásra, míve a 2016. év óta ide nem került adat felolásra, ennek ellenére sem, hogy a Hivatal az elmúlt években is ellenőrzési külső szerek.</p>

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedési igénylév megállapítás	Következtetés	Ellenőrzési javaslat
SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Vagyongazdálkodási Nonprofit Zrt.	A SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Vagyongazdálkodási Nonprofit Zrt.-nél a társaság ügyvezetője kiküldetésének, szabadságkiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűségének ellenőrzése	Megállapítást nyert, hogy a vezetőségtagok által alkalommal kiküldetésre vett részt, de ezekhez kapcsolódóan kiküldetés iránti, valamint az általános eljárási szabályzatot tartalmazó dokumentáció nem került kiadásra. A vezetőség tagjainak bankkártyáival külföldre tett utazásai során, mely a vezetőségtagok nevére, ezért a kiutazás a "nem a vállalat érdekében" feltehetően "költségként" könyveltek. A vezetők részén a társaságnál a javadalmazási szabályzatban előírt helyi szabályozás nem került kiadásra, gépkocsijelölésről pedig szabályzatot nem tartalmazó utasítások nem kerültek kiadásra. A jelenleg hatályos Pénzkezelési szabályzat nem rendelkezik teljes körűen a bankkártya használatáról, nem tesz említést a bankkártyák darabszámról, nem jelöl ki a bankkártyával rendelkező jogosult személyekre, a kártya és a PIN kód átadásának feltételeit, a felelősségvállalás módját. Az ellenőrzés részére átadásra került az ügyvezetők éves szabadság összeváltó kártyája valamennyi végzől és az azt adó munkaviszonyuk megszűnését követően a szabadságengedélyek, Fok Róbert szabadságengedélyét az ellenőrzés részére nem tudták átadni. Az utasok részére szabvány kiküldetés iránti rendkívüli alkalmakkor, amely az igazságot, mint elrendelő kérelmet, illetve az utazás célja, valamint annak lényeg, hogy az üzleti út a társaság érdekeit szolgálja és annak működéséhez kapcsolódó kiküldetés rendelkezésre van minden esetben a társaság érdekei, és azokat más módon sem támasztották alá.	Kiküldetések esetében szükséges dokumentálni, hogy az üzleti út a társaság érdekeit szolgálja. A gépjármű üzemeltetési szabályzatot el kell készíteni. Pénzkezelési szabályzatot módosítani szükséges. Nem került megörzvése a szabadság bizonylatok. Erre nagyobb figyelmet kell fordítani. Hiányos volt annak dokumentálása, hogy a kiküldetés az üzleti út a társaság érdekeit szolgálja, annak működéséhez kapcsolódik. Eről gondoskodni kell a jövőben. Pénzkezelési szabályzatot módosítani szükséges.	2. Intézkedjen, hogy a kiküldetések esetében dokumentálásra kerüljön, hogy az üzleti út a társaság érdekeit szolgálja, annak működéséhez kapcsolódik. 3. Intézkedjen, hogy a társaságnál a gépkocsi használatát kapcsolódó szabályozás kialakításra kerüljön. 4. Intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzatban a bankkártya használatát a helyi gyakorlatnak megfelelően, teljes körűen rögzítésre kerüljön. 1. Intézkedjen, hogy a szabadságengedélyek iratmegőrzése biztosított legyen. 2. Intézkedjen, hogy a kiküldetés esetében dokumentálásra kerüljön, hogy az üzleti út a társaság érdekeit szolgálja, annak működéséhez kapcsolódik. 1. Intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzatot módosítani szükséges. 1. Intézkedjen, hogy a társaság ügyvezetőjének szabadságával és kiküldetésével összefüggésben érvényesüljen a polgármester halálakorébe tartozó ügyekben a kiadományozás rendjének, szabályozásáról szóló, mindenkor Polgármesteri Utasításban, valamint az ügyvezető munkaszervezésében foglaltak. 1. Intézkedjen, hogy a társaság SZMSZ-e aktualizálásra kerüljön. 2. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika módosításra kerüljön a megváltozott üzleti év tekintetében. 3. Intézkedjen, hogy a Leitározási szabályzat módosításra kerüljön a jelenlétesben részletezetek szerint. 4. Intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzat módosításra kerüljön a jelenlétesben részletezetek szerint. 5. Intézkedjen, hogy a Számlarend a helyi sajátosságokat tartalmazza. 6. Intézkedjen, hogy a Tűzvédelmi szabályzat elkészítésre kerüljön. 7. Intézkedjen, hogy a Munkavédelmi szabályzat elkészítésre kerüljön. 8. Intézkedjen, hogy a társaság szabályzatát az érintett dolgozók megismerjék és az átadott formájában dokumentálásra kerüljön. 9. Intézkedjen, hogy a társaság folyamatos dokumentálásra kerüljenek. 10. Intézkedjen, hogy az ellenőrzési nyomvonalak kiértékelésére kerüljenek, valamint a folyamatok feladatait a munkaköri leírásokban rögzítsék. 11. Intézkedjen, hogy az integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítésre kerüljön. 12. Intézkedjen az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről. 13. Intézkedjen a pénzügyi nyilvántartás azonnali naprakész vezetéséről. 14. Intézkedjen, hogy a pénzügyi nyilvántartás a főkönyvi könyvelés adataival legalább havonta egyeztetésre kerüljön. 15. Intézkedjen, hogy a készpénzforgalmat érintő tételek legkésőbb tárgyidő követő hó 15-ig a könyvekben rögzítésre kerüljenek.
Vas Megyei Temekezési Kft.	A Vas Megyei Temekezési Kft.-nél a társaság ügyvezetője kiküldetésének, szabadságkiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűségének ellenőrzése	A társaságnál alkalmazott szabályzat a kiküldetés engedélyezési gyakorlat nem felel meg a mindenkori hatályos, polgármester halálakorébe tartozó ügyekben a kiadományozás rendjének, szabályozásáról szóló, mindenkor Polgármesteri Utasításban, valamint az ügyvezető munkaszervezésében foglaltak. A társaság SZMSZ nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, módosításra javasolt. Számviteli Politikát módosítani kell az üzleti év tekintetében. Leitározási szabályzatot módosítani kell. Pénzkezelési szabályzatot módosítani szükséges. A társaság Pénzkezelési szabályzata az aláírási jogkörökre vonatkozó részletek előírásokat nem tartalmaz. A társaságnál a - jegyértékesítéshez kapcsolódóan - kiállított pénzbeszedő hely működésének módját elszámolási gyakorlati, annak dokumentálását a Pénzkezelési szabályzatban nem rögzítették, valamint a bankkártyás jegyvásárlás helyi szabályzatot sem alakították ki. A számlarend tartalma megfelel a Számv. tv. 161. §-ban előírtaknak, azonban az a teljes körűen a helyi sajátosságokat nem tükrözi. A társaság nem rendelkezik a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény 19. § (1) bekezdésében előírt Tűzvédelmi szabályzattal. A társaság nem rendelkezik a munkavédelemről szóló 1983. évi XCIII. törvény 2.§ (3) bekezdésében előírt Munkavédelmi szabályzattal. Az elkészített belső szabályzatok papír alapon a dolgozók által megismerhetők, az ellenőrzés részére átadott szabályzatok megismerési záradékot nem tartalmaznak. A társaságnál folyamatos ellenőrzési nyomvonalakkal a folyamatos állapotban a felelősséget viselő vezető beosztású személy (nyomjelölés) kijelölésére nem kerül sor. A társaság az ügyvezető tájékoztatása szerint nem rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A társaságnál nem működik az integrált kockázatkezelési rendszer.	Szabályzatban előírás, nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, módosításra javasolt. Számviteli Politikát módosítani kell az üzleti év tekintetében. Leitározási szabályzatot módosítani kell. Pénzkezelési szabályzatot módosítani szükséges.	1. Intézkedjen, hogy a társaság SZMSZ-e aktualizálásra kerüljön. 2. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika módosításra kerüljön a megváltozott üzleti év tekintetében. 3. Intézkedjen, hogy a Leitározási szabályzat módosításra kerüljön a jelenlétesben részletezetek szerint. 4. Intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzat módosításra kerüljön a jelenlétesben részletezetek szerint. 5. Intézkedjen, hogy a Számlarend a helyi sajátosságokat tartalmazza. 6. Intézkedjen, hogy a Tűzvédelmi szabályzat elkészítésre kerüljön. 7. Intézkedjen, hogy a Munkavédelmi szabályzat elkészítésre kerüljön. 8. Intézkedjen, hogy a társaság szabályzatát az érintett dolgozók megismerjék és az átadott formájában dokumentálásra kerüljön. 9. Intézkedjen, hogy a társaság folyamatos dokumentálásra kerüljenek. 10. Intézkedjen, hogy az ellenőrzési nyomvonalak kiértékelésére kerüljenek, valamint a folyamatok feladatait a munkaköri leírásokban rögzítsék. 11. Intézkedjen, hogy az integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítésre kerüljön. 12. Intézkedjen az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről. 13. Intézkedjen a pénzügyi nyilvántartás azonnali naprakész vezetéséről. 14. Intézkedjen, hogy a pénzügyi nyilvántartás a főkönyvi könyvelés adataival legalább havonta egyeztetésre kerüljön. 15. Intézkedjen, hogy a készpénzforgalmat érintő tételek legkésőbb tárgyidő követő hó 15-ig a könyvekben rögzítésre kerüljenek.
Falco KC Szombathelyi Sportfoglalkoztató Kft.	Belső kontrollrendszer elemzés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység – szabályszerűségének megítélése	A Falco KC Szombathelyi Sportfoglalkoztató Kft.-nél a társaság ügyvezetője kiküldetésének, szabadságkiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűségének ellenőrzése	Belső kontrollrendszer elemzés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység – szabályszerűségének megítélése	1. Intézkedjen, hogy a társaság ügyvezetőjének szabadságával és kiküldetésével összefüggésben érvényesüljen a polgármester halálakorébe tartozó ügyekben a kiadományozás rendjének, szabályozásáról szóló, mindenkor Polgármesteri Utasításban, valamint az ügyvezető munkaszervezésében foglaltak. 1. Intézkedjen, hogy a társaság SZMSZ-e aktualizálásra kerüljön. 2. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika módosításra kerüljön a megváltozott üzleti év tekintetében. 3. Intézkedjen, hogy a Leitározási szabályzat módosításra kerüljön a jelenlétesben részletezetek szerint. 4. Intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzat módosításra kerüljön a jelenlétesben részletezetek szerint. 5. Intézkedjen, hogy a Számlarend a helyi sajátosságokat tartalmazza. 6. Intézkedjen, hogy a Tűzvédelmi szabályzat elkészítésre kerüljön. 7. Intézkedjen, hogy a Munkavédelmi szabályzat elkészítésre kerüljön. 8. Intézkedjen, hogy a társaság szabályzatát az érintett dolgozók megismerjék és az átadott formájában dokumentálásra kerüljön. 9. Intézkedjen, hogy a társaság folyamatos dokumentálásra kerüljenek. 10. Intézkedjen, hogy az ellenőrzési nyomvonalak kiértékelésére kerüljenek, valamint a folyamatok feladatait a munkaköri leírásokban rögzítsék. 11. Intézkedjen, hogy az integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítésre kerüljön. 12. Intézkedjen az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről. 13. Intézkedjen a pénzügyi nyilvántartás azonnali naprakész vezetéséről. 14. Intézkedjen, hogy a pénzügyi nyilvántartás a főkönyvi könyvelés adataival legalább havonta egyeztetésre kerüljön. 15. Intézkedjen, hogy a készpénzforgalmat érintő tételek legkésőbb tárgyidő követő hó 15-ig a könyvekben rögzítésre kerüljenek.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Következtetés	Ellenőrzési javaslat
		<p>Analitikus nyilvántartás hiányában a megelőzően, magas napi készpénz zárt állomány ellenőrzése nem volt lehetséges, az azonban megállapítható, hogy 2019. szeptember 30. napján a 3.000 e Ft-ot meghaladta, mivel akkor 4.131 eFt készletülegbevételei elszámolására került sor.</p> <p>A számlákat a cégvezető nem utalványozta, a teljesítés igazolása nem történt meg, a bizonylatokon egyedül a könyvelő írta be a bonyolító szerepét, felülvizsgálta a könyvelés dátumát, a könyvelési lelet azonosító számát, a kontrollozt, valamint a könyveit szignójt. A kötelezettségvállalási és utalványozási rendet szabályzatban nem rögzítették.</p> <p>A számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pontja szerint a „gazdasági művelelelér elrendelő személy”, az „utalványozó”, a „rendeletkésztő végrehajtását igazoló személy”, valamint a szervezetnél függően az „ellenőr”, előírása a könyvelési elszámolást ellátó személyek közül. A társaság ezen aláírási jogkörökről az alapokmányban külön belső szabályzatot nem készített. Pénzkezelési szabályzata az aláírási jogkörökre vonatkozó részletesebb előírásokat nem tartalmaz.</p> <p>A társaság ügyvezető igazgatója 2020. december 3. napján lelt nyilatkozata szerint a társaság iratkezelési szabályzatát nem készíltette el.</p> <p>A társaságnál az ügyvezető igazgató nyilatkozata szerint kiadása nem került sor, a beérkező- és a kivelezett iratok a társaság ügyvezetőjénél találhatók meg. Az iratkezelési hiányoknak követeleiben nem történt sem irattárba helyezés, sem pedig selejtezés.</p> <p>Az Ikr. 54. §-ban foglaltak szerint a bélyegzőkről nyilvántartást kell vezetni, a társaság bélyegző nyilvántartásait nem rendezték.</p> <p>A társaság vezérlése nem alkotta meg a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerint elkészítendő szervezeti intéptást sértő események kezelésének eljárásrendjét.</p> <p>Az Info. törvény 1. melléklete által előírt állítások közléseit leírta előírásait a társaság nem teljesítette, továbbá nem lelt eleget a közérdeklődés jogszabályi társaságok lakarcokosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény nyilvántartására hozatali előírásainak sem.</p> <p>A szervezet vezetője az állása kitöltőt kérdőívben úgy nyilatkozott, hogy nem alakította ki a társaság tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, továbbá nem működött független belső ellenőrzési szerv.</p> <p>A társaság 2008. szeptember 30. napján volt Számviteli politikáját 2013. október 1. jén, majd 2014. május 1-jén módosította, azóta a szabályzat frissítésére aktualizálására nem került sor.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzatban a készpénz korlátozási szabályokat a Számv. tv. 2012. december 1-jei hatályos változásával összhangban nem vezették át.</p> <p>A társaság a Számviteli politikájával összhangban elkészítette ki Számviteli eljárási jogszabályait a Számv. tv. 161. §-ban előírtaknak, azonban az állítások, a helyi szabályzatok nem tükrözték.</p> <p>A vizsgálat rendelkezésre bocsátott. Eszközök és források értékelési szabályzata 2014. májusában került módosításra, aktualizálása nem történt meg.</p> <p>Az elkészített belső szabályzatok papír alapon a dolgozók által megismerhetők, az ellenőrzés részére átadott szabályzatok megismerési záradékot nem tartalmaznak.</p> <p>A társaságnál a jogszabályban előírt folyamalleírásokat nem készítették el.</p> <p>A társaság nyomon követi a jelenleg hatályos jogszabályokban már nem használt, mára már elavult FEUVE rendszer alapján készített A folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek megnevezését az ellenőrzési nyomonkövetési részben tartalmazza. A jövőben az érintett dolgozók munkaköri leírásában valamennyi esetben szerepeltetni kell az ellenőrzési nyomonkövetési feladatok, hatáskör- és jogköröket.</p> <p>A munkaköri leírások nem tartalmazták a betöltő személy adatait, így a nevét sem; arra csak az előírásokból lehet következtetni. Ugyancsak hiányzik a dokumentumtörté a dátumozás is.</p> <p>A kockázati töréshatár nem rögzítették, valamennyi kockázat esetében foglaltak meg intézkedéseket, megnevezték a felelőst.</p> <p>Az intézkedések határhelyezését egy-két esetben utalványozás határhelyezéssel állapították meg, az intézkedés teljesítésének nyomon követését módjáván a „megszámlázás, beszámolózással, egyszerűzés” analízisek szerepeltek.</p> <p>A helyi szabályzatok között kéne követhető, hogy kik az aláírási jogkörök gyakorlóit, mivel azokat nem egyértelműen határozták meg.</p> <p>A társaság több szabályzata is rendelkezik az aláírási jogkörökről, de esetenként ellentétesek lehetnek a szabályzatok között.</p> <p>A pénzügyi közlések esetében az a szállított számlákon minden esetben megjelölendő a gazdasági igazgató szignója, azonban az nem állapítható meg, hogy az a teljesítés igazolása vagy az utalványozás folyamatához kapcsolódik-e, továbbá a dátumot sem tüntették fel. A számlákon plom szírnél a gazdasági íróda vezetőjének a szignója is szerepel, az azonban nem derül ki, hogy melyik feladatokat igazolja.</p>	<p>Nem tartották be a Pénzkezelési szabályzat előírásait.</p> <p>Az eltekintve a gyakorlat nem felel meg a Számviteli tv. előírásainak, a helyi szabályozást nem alakították ki.</p> <p>Nem felel meg a Levéltári törvény előírásainak.</p> <p>Nem felel meg a Levéltári törvény előírásainak.</p> <p>Nem felel meg a Jogszaabályi előírásoknak.</p> <p>Nem vetők figyelembe a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtakat.</p> <p>Nem vetők figyelembe a Jogszaabályi előírásokat.</p> <p>Nem vetők figyelembe a Bkr. 10. § bekezdésében előírtakat.</p> <p>Számviteli politikát módosítani kell.</p> <p>Pénzkezelési szabályzati módosítani szükséges.</p> <p>Számviteli módosítani kell.</p> <p>Eszközök és források szabályzatot aktualizálni kell.</p> <p>A szabályzatokat az érintett dolgozókkal meg kell ismerni és az tudománytalanul szükséges.</p> <p>Nem vetők figyelembe a Bkr. 6. § (2a) bekezdésében előírtakat.</p> <p>Az ellenőrzési nyomonkövetési módosítani szükséges.</p> <p>A munkaköri leírásokat módosítani szükséges.</p> <p>A kockázati töréshatár, az intézkedéseket és azok felelőseit meg kell határozni.</p> <p>Az intézkedés határhelyezését konkrét időpontban kell megállapítani.</p> <p>Az aláírási jogköröket egyértelműen kell megállapítani, valamennyi szabályzatban.</p> <p>Az aláírási jogkörök egyértelműen kell megállapítani, valamennyi szabályzatban.</p> <p>Az aláírási jogkörök esetében annak lényegét időpontját egyértelműen fel kell tüntetni a számlákon.</p>	<p>Ellenőrzési javaslat</p> <p>16. Intézkedjen, hogy a készpénz napi zárt pénzkészlete minden esetben betartásra kerüljön.</p> <p>17. Intézkedjen, hogy a társaság kötelezettségvállalási és utalványozási rendjéről szóló szabályzata elkészítésre kerüljön.</p> <p>18. Intézkedjen, hogy a kifizeléseknel az aláírási kontrollókat betartásra kerüljenek.</p> <p>19. Intézkedjen iratkezelési szabályzat elkészítéséről.</p> <p>20. Intézkedjen az iratkezelési rendszer azonnali kialakításáról.</p> <p>21. Intézkedjen bélyegző nyilvántartás vezetéséről.</p> <p>22. Intézkedjen a szervezeti intéptást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat elkészítéséről.</p> <p>23. Intézkedjen, hogy társaságnál az Info. törvényben és a közérdeklődésben álló gazdasági társaságok lakarcokosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben foglalt közzétételi kötelezettségek betartásra kerüljenek.</p> <p>24. Intézkedjen, hogy a társaság tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról a jelentésben foglaltaknak megfelelően.</p> <p>1. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika aktualizálásra kerüljön.</p> <p>2. Intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzat aktualizálásra kerüljön a jelenlegben részletezettek szerint.</p> <p>3. Intézkedjen, hogy a Számviteli és a helyi szabályzatokat tartalmazza.</p> <p>4. Intézkedjen, hogy az Eszközök és források értékelési szabályzata aktualizálásra kerüljön.</p> <p>5. Intézkedjen, hogy a társaság szabályzatait az érintett dolgozók megismerjék és az zátadékok formájában dokumentálásra kerüljön.</p> <p>6. Intézkedjen, hogy a társaság folyamati dokumentálásra kerüljenek.</p> <p>7. Intézkedjen, hogy az ellenőrzési nyomonkövetési módosításra kerüljenek, valamint a folyamattáradékok feladatait a munkaköri leírásokban rögzítsék.</p> <p>8. Intézkedjen, hogy a munkaköri leírások módosításra kerüljenek.</p> <p>9. Intézkedjen, hogy a kockázati töréshatár az integrált kockázatkezelési szabályzatban rögzítésre kerüljön.</p> <p>10. Intézkedjen, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről során konkrét intézkedéseket és azok végrehajtására konkrét időpontok kerüljenek megállapításra.</p> <p>11. Intézkedjen az aláírási jogkörök egyértelmű szabályozásáról.</p> <p>12. Intézkedjen, hogy az aláírási jogköröket érnő helyi szabályzatok között az összhang biztosított legyen.</p> <p>13. Intézkedjen, hogy a bizonylatokon az utalványozás és a teljesítés igazolás lényeg és időpontja egyértelműen megállapítható legyen.</p>
	<p>Belső kontrollrendszer elemzés - kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység - szabályszerűségének megállapítása</p>			<p>Webres Sándor Színház Nonprofit Kft.</p>

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Következtetés	Ellenőrzési javaslat
		<p>A vizsgált hónap bizonylati közzétételét az ellenőrzés több esetében is tapasztalta, hogy megrendelőket a társaság azon dolgozói is aláírják, akik nem kapták felhatalmazást kötelezettségvállalásra (produkciós menedzser, fővilágosító, stb).</p> <p>Az elszámolásra kiadott előlegekről a pénzügyos a Pénzkezelési szabályzatban előírt adatlaptalmu nyilvántartást vezet, amely alapján megállapítható, hogy az elszámolás 7 esetében nem történt meg az előírt haladékos, ként dolgozó pedig ismételen veit fel újabb előleget abban az esetben is, amikor még az előzőleg felvett összeggel nem számolt el az előírt haladékosra.</p> <p>A társaság elkészítette az iratkezelési szabályzatát, mely az illetékes köztisztviselőt egyelőre nem tartalmazza és irattári levelei sem rendelkeznek.</p> <p>A társaság iratkezelési rendszere nem felel meg a hatályos jogszabályokban foglaltaknak.</p> <p>Az Ikr. 54.§-ban foglaltak szerint a bélyegzőkről nyilvántartást kell vezetni, a társaság bélyegző nyilvántartással nem rendelkezik.</p> <p>Az Info. törvény 1. melléklete által előírt általános közzétételi lista előírásait a társaság nem teljesítette teljes körűen, valamint a közúljáratban álló gazdasági társaságok taksarékosabb működéséről, szoló 2009. évi CXXII. törvény 2 § (1) bekezdésében foglaltak közzétételére is részben válsult meg.</p>	<p>Csak az arra jogosult személyek vállalhatnak kötelezettséget.</p> <p>Az SZJA előírásait nem vették figyelembe az előleg kiadásakor.</p> <p>A szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az iratkezelési gyakorlatot át kell alakítani.</p> <p>A bélyegző nyilvántartást ki kell alakítani.</p> <p>Nem vették figyelembe a jogszabályi előírásokat.</p>	<p>14. Intézkedjen, hogy kötelezettségvállalást csak az arra felhatalmazott dolgozók vállaljanak.</p> <p>15. Intézkedjen, hogy a házi pénztárból az elszámolásra kiadott előlegek kezelése a szabályzatban foglaltaknak megfelelően bejárásra kerüljön.</p> <p>16. Intézkedjen, hogy az iratkezelési szabályzat módosításra kerüljön a jelenlétesben részletezettek szerint, továbbá az rendelkezzen levéltári záradékkal is.</p> <p>17. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer 2021. január 1-től a jogszabályi előírásoknak megfelelően működjön.</p> <p>18. Intézkedjen bélyegző nyilvántartás vezetéséről.</p> <p>19. Intézkedjen, hogy az Info. törvényben és a közúljáratban álló gazdasági társaságok taksarékosabb működéséről szoló 2009. évi CXXII. törvényben foglalt közzétételi kötelezettségek aktualizálására kerüljenek.</p>