

SZOMBATHELYI EGÉSZSÉGÜGYI ÉS KULTURÁLIS INTÉZMÉNYEK
GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZETE
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020.

Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről a saját és – az Áht. 10. § (4a) bekezdést alkalmazva az Önkormányzat kijelölés alapján, munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodásban meghatározott Áht. végrehajtási rendeletének 9. § (1) bekezdés a pontjában meghatározott pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatok ellátása mellett – az

- AGORA Szombathelyi Kulturális Központ
- Szombathely Városi Vásárcsarnok
- SAVARIA Megyei Hatókörű Városi Múzeum
- Savaria Szimfonikus Zenekar
- Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár
- Mesebolt Bábszínház belső ellenőrzéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó intézmények 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja az egyes költségvetési szervek vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratokba foglaltakat teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatását nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kontaktus kevesebb volt, de az online egyeztetések alapvetően biztosították az információ áramlást.

Az iratkezelés rendjének vizsgálata helyszíni ellenőrzés keretében teljesíthető, amely több intézményben az általános zárás miatt elmaradt.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A GESZ-nél és az egyes költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	7
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	7
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	7
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	8
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	8
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	8
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	8
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a GESZ és az egyes költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2020. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A GESZ vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak, az egyes költségvetési szervek vezetőivel a vizsgálatok tárgyát érintően.

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Elvégzett ellenőrzések a GESZ és az egyes költségvetési szervek tekintetében a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján

Tárgy	Cél	Módszer
A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a vagyonyilvántartás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a vagyonyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a vagyonyilvántartás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a vagyonyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
Az AGORÁ-nál a munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a munkaköri leírások tartalmilag illeszkednek-e a közművelődési feladatellátáshoz.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata	annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú

A Mesebolt Bábszínháznál a vagyonyilvántartás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a vagyonyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
A Bábszínháznál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A Bábszínháznál a munkába járás és a kiküldetés vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a munkába járás és a kiküldetés szabályozása, elszámolása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A Mesebolt Bábszínháznál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata	annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú
A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a vagyonyilvántartás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a vagyonyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a 2020. évi közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása a Kbt. és egyéb kapcsolódó jogszabályoknak megfelel-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata	annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú
A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a vagyonyilvántartás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a vagyonyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
Savaria Szimfonikus Zenekarnál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata	annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú
A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a közérdekű	annak vizsgálata, hogy a Zenekarnál a közérdekű	dokumentumelemzés, interjú

közzététel rendjének vizsgálata	közzététel rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak	
A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a vagyonyilvántartás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a vagyonyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata	annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú
A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a vagyonyilvántartás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a vagyonyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata	annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú
Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a 2020. évi közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása a Kbt. és egyéb kapcsolódó jogszabályoknak megfelel-e.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a közérdekű közzététel rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a Múzeumban a közérdekű közzététel rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás

Az ellenőrzések intézményenkénti, részletes bemutatása a 2. függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

A 2019. évben kapacitáshiány miatt elmaradt, s a 2020. évre áthúzó ellenőrzések lefolytatásra kerültek.

A 2020. évre áthúzódó ellenőrzések:

- járványhelyzet miatt: Az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata a Bábszínház kivételével valamennyi intézménynél,
- az intézményt érintő beruházás miatt a Vásárcsarnoknál a helyhasználati díj beszedésének vizsgálata,

- 2020. évben elkezdett, de 2021. évben lezart vizsgálat az AGORÁ-ban a jegyrendszer vizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A GESZ nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A GESZ és az egyes költségvetési szervek ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése a GESZ-ben évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2020. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje száz százalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2020. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A GESZ-ben kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. *Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéelhető az intézményi kontrollkörnyezet.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A GESZ szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

Valamennyi dolgozó személyre szóló munkaköri leírás alapján végzi feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

2. *Integrált kockázatkezelés*

Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, a GESZ rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amely működési rendjének fejlesztése folyamatosan történik.

3. *Kontrolltevékenységek*

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. *Információ és kommunikáció*

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A GESZ iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint az egyes intézmények között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2020. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

A GESZ-hez rendelt egyes költségvetési szervek kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése az 1. függelékben található.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket az egyes költségvetési szervek vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.


Elkészítette:

Szombathely, 2021. február 15.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2021. 


Vigné Horváth Ilona
GESZ igazgató



AZ EGYES KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK ÉRTÉKELÉSE

AGORA Szombathelyi Kulturális Központban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. *Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. Az AGORA a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

Az AGORA szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. *Integrált kockázatkezelés*

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, az AGORA rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. Az AGORA a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. *Kontrolltevékenységek*

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé az AGORA pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. *Információ és kommunikáció*

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az AGORA a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

Az AGORA iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.


Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint az AGORA között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2020. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Értékelésemet a 2020. évben vezetői jogkört betöltők vezetői nyilatkozatai alapján tettem meg.

Elkészítette:

Szombathely, 2021. február 15.


Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2021. ...03. 11.....


Horváth Zoltán
igazgató



MESEBOLT Bábszínháznál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. *Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. A MESEBOLT Bábszínház a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A MESEBOLT Bábszínház szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. *Integrált kockázatkezelés*

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a MESEBOLT Bábszínház rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A MESEBOLT Bábszínház a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. *Kontrolltevékenységek*

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a MESEBOLT Bábszínház pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. *Információ és kommunikáció*

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A MESEBOLT Bábszínház a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A MESEBOLT Bábszínház iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a MESEBOLT Bábszínház között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2020. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Értékelésemet a 2020. évben vezetői jogkört betöltők vezetői nyilatkozatai alapján tettem meg.

Elkészítette:

Szombathely, 2021. február 15.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2021. *2021.02.15.*.....



Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. A Könyvtár a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Könyvtár szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a Könyvtár rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A Könyvtár a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Könyvtár pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. Információ és kommunikáció

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Könyvtár a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A Könyvtár iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Könyvtár között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a

korábbi években, s a 2020. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Értékelésemet a 2020. évben vezetői jogkört betöltő nyilatkozatának figyelembe vételével tettem meg.

Elkészítette:

Szombathely, 2021. február 15.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2021. február 15.



Dr. Baráthné Molnár Mónika
igazgató

Savaria Szimfonikus Zenekarnál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. *Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. A Zenekar a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Zenekar szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. *Integrált kockázatkezelés*

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a Zenekar rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A Zenekar a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. *Kontrolltevékenységek*

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Zenekar pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. *Információ és kommunikáció*

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Zenekar a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A Zenekar iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Zenekar között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer

értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2020. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Értékelésemet a 2020. évben vezetői jogkört betöltő nyilatkozatának figyelembe vételével tettem meg.

Elkészítette:

Szombathely, 2021. február 15.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2021. 03. 10.



Szombathely Városi Vásárcsarnoknál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. A Vásárcsarnok a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Vásárcsarnok szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, mivel a Vásárcsarnok rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amelynek működtetése folyamatos fejlesztést igényel. A Vásárcsarnok a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Vásárcsarnok pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. Információ és kommunikáció

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Vásárcsarnok a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A Vásárcsarnok iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (iktatóköny) összefüggésben, megfelelően írja elő a feladatköröket, jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Vásárcsarnok között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2020. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Értékelésemet a 2020. évben vezetői jogkört betöltő nyilatkozatának figyelembe vételével tettem meg.

Elkészítette:

Szombathely, 2021. február 15.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2021. 03.11.

Polákovics Marietta
igazgató



Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. *Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. A Múzeum a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Múzeum szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. *Integrált kockázatkezelés*

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a Múzeum rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A Múzeum a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. *Kontrolltevékenységek*

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Múzeum pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. *Információ és kommunikáció*

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Múzeum a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A Múzeum iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Múzeum között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2020. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Értékelésemet a 2020. évben vezetői jogkört betöltő nyilatkozatának figyelembe vételével tettem meg.

Elkészítette:

Szombathely, 2021. február 15.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2021. 02.03.

Csapláros Andrea
igazgató

2. számú függelék

Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a vagyonnyilvántartás rendjének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálat során a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) vonatkozásában felmértük és értékeltük a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az , valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Aht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az intézmények működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az intézményi tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa. A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetészerűen kell gazdálkodni. A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az intézmény mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy az intézmények feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.</p>	<p>A vizsgálat nyomán megállapítható, hogy a GESZ a 2019. évi beszámolóját elkészítette, a mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint leltárral gondoskodott.</p> <p>A fentiek alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

		<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. A GESZ-t alapító és irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik, melyet a Közgyűlés 2013. szeptember 26-án fogadott el (425/2013. (IX. 26.). A GESZ a vagyongazdálkodással kapcsolatban koncepciót és határozatot nem fogadott el. Mindez azzal indokolható, hogy az Önkormányzat vagyonrendelete az általa alapított költségvetési szervek használatában lévő vagyona is kiterjed.</p> <p>A GESZ felett alapítói és irányítói jogot gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezéseit vettük figyelembe. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 40/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait, amelyben a GESZ, mint vagyongazdálkodó definiált.</p> <p>A GESZ tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a vagyongazdálkodásról az Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló 24/2020. (VI. 30.) számú rendeletének 28. számú mellékletében mutatja be, amelyben a GESZ vagyonára nincs hivatkozás.</p> <p>Az Áht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni.</p>
--	--	--

			<p>Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki.</p> <p>A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket a GESZ használatba és nyilvántartásba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>A költségvetési beszámolóban a tárgyi eszközök értéke kimutatásra került, amelyek teljesítésére az elfogadott intézményi költségvetés pénzügyi fedezetet nyújtott.</p> <p>A vizsgálat alapján vagyontelelés nem merült fel.</p> <p>A GESZ a GORDIUS rendszert alkalmazza a pénzügyi, számviteli nyilvántartások vezetésére. A tárgyi eszközök nyilvántartására külön nyilvántartó programot használ a GESZ, a használt rendszer alkalmas szervezetekre lebontva, elkülönített nyilvántartásra. Ennek értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele zárt rendszerben, több munkafolyamatban, illetve ehhez rendelve több dolgozó által ellátható feladat. Az egyes munkafázisok személyi elkülönítése csökkenti a téves nyilvántartásba vétel és elszámolás kockázatát. A teljes intézményi kör vonatkozásában a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásáért egy kijelölt GESZ által foglalkoztatott dolgozó felel.</p> <p>Mindezek alapján rögzíthető, hogy a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása, az integrált számvitel szoftver alkalmazásával a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.</p> <p>A GESZ által használt „ANDIT Solutions” Tárgyi eszköz</p>
--	--	--	---

<p>Szombathelyi Egészségügyi Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2017 - 2018. évben lefolytatott ellenőrzések során tett intézkedési terv készítésre kötelező javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p>	<p>nyilvántartó és értékcsökkenést alátámasztó program tárgyi eszköz nyilvántartó moduljából történt lekérdézés alapján megállapítható, hogy a törvény szerint az egyes tárgyi eszközök egyedileg kerülnek nyilvántartásba vételre és az értékcsökkenési leírásnál a megfelelő leírási kulcsok kerültek beállításra.</p> <p>A rendelkezésre álló bizonylatok és információk alapján a vizsgált időszak vonatkozásában a mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható.</p>	<p>Az ellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések megállapításait teljes mértékben hasznosította.</p> <p>Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
--	--	---	---	---	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a vagyonnyilvántartás rendjének vizsgálatára</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálat során az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ (a továbbiakban: AGORA) vonatkozásában felmértük és értékeltük a vagyonkezelés és nyilvántartás kialakításának, valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.</p> <p>Az intézmények működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az intézményi tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa.</p> <p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az intézmény mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy az intézmények feladatának ellátása szempontjából feleslegessé</p>	<p>A vizsgálat nyomán megállapítható, hogy az AGORA a 2019. évi beszámolóját elkészítette, a mérleg átátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint leltárral gondoskodott.</p> <p>A fentiek alapján Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

		<p>váló vagyontárgyak elidegenítése.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők: A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. Az AGORA-t alapító és irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik, melyet a Közgyűlés 2013. szeptember 26-án fogadott el (425/2013. (IX. 26.). Az AGORA a vagyongazdálkodással kapcsolatban koncepciót és határozatot nem fogadott el. Mindez azzal indokolható, hogy az Önkormányzat vagyonrendelete az általa alapított költségvetési szervek használatában lévő vagyonra is kiterjed. Az AGORA felett alapítói és irányítói jogot gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezéseit vettük figyelembe. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 40/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait, amelyben az AGORA, mint vagyongazdálkodó definiált.</p> <p>Az AGORA tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a vagyongazdálkodásról szóló 2019. évi zárszámadásáról szóló 24/2020. (VI. 30.) számú rendeletének 28. számú mellékletében mutatja be, amelyben az AGORA vagyonára nincs hivatkozás. Az Aht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti</p>
--	--	---

			<p>éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki.</p> <p>A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket az AGORA használatba, a gazdálkodási feladatait ellátó GESZ nyilvántartásba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>A költségvetési beszámolóban a tárgyi eszközök értéke kimutatásra került, amelyek teljesítésére az elfogadott intézményi költségvetés pénzügyi fedezetet nyújtott.</p> <p>A vizsgálat alapján vagyonefelülés nem merült fel.</p> <p>A GESZ a GORDIUS rendszert alkalmazza a pénzügyi, számviteli nyilvántartások vezetésére. A tárgyi eszközök nyilvántartására külön nyilvántartó programot használ a GESZ, a használt rendszer alkalmas szervezetekre lebontva, tehát az AGORA vonatkozásában is az elkülönített nyilvántartásra. Ennek értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele zárt rendszerben, több munkafolyamatban, illetve ehhez rendelve több dolgozó által ellátható feladat. Az egyes munkafázisok személyi elkülönítése csökkenti a téves nyilvántartásba vétel és elszámolás kockázatát. A teljes intézményi kör vonatkozásában a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásáért egy kijelölt GESZ által foglalkoztatott dolgozó felel.</p> <p>Mindezek alapján rögzíthető, hogy a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása, az integrált számviteli szoftver alkalmazásával a főkönyvi és az analitikus</p>
--	--	--	--

<p>A munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a munkaköri leírások tartalmilag illeszkednek-e a közművelődési feladatellátáshoz.</p>	<p>dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.</p> <p>A GESZ által használt „ANDIT Solutions” Tárgyi eszköz nyilvántartó és értékcsökkenést alátámasztó program tárgyi eszköz nyilvántartó moduljából történt lekérdezés alapján megállapítható, hogy a törvény szerint az egyes tárgyi eszközök egyedileg kerülnek nyilvántartásba vételre és az értékcsökkenési leírásnál a megfelelő leírási kulcsok kerültek beállításra.</p> <p>A rendelkezésre álló bizonylatok és információk alapján a vizsgált időszak vonatkozásában a mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható.</p>	<p>Az ellenőrzés alapján Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</p> <p>1. A személyre szóló munkaköri leírás elkészítéséről és ennek munkavállalói elfogadásáról a kinevezési</p>
--	---	--	--	--

		<p>Megyei Jogú Város Közgyűlésének Jogi és Társadalmi Bizottságának döntése alapján a polgármester. A 2020. június 23-ától hatályos SzMSz alapján az intézményvezetése a munkaköri leírások elkészítését elkezdte, amelynek munkavállalókkal történő egyeztetésére és elfogadására várhatóan 2020. július 15. napig kerül sor.</p> <p>A munkaköri leírások felülvizsgálatát és elkészítését a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény végrehajtása is halaszthatatlanul szükségessé teszi.</p> <p>A munkaköri leírások elkészítését támogatja az elfogadott SzMSz is, mivel ebben az egyes munkakörök, illetve feladatkörök tartalma kellően részletes. Ebből eredően megállapítható, hogy az elfogadásra elkészített munkaköri leírások a közművelődési feladatellátáshoz tartalmilag illeszkednek.</p> <p>A munkaköri leírások elkészítését nehezítette, hogy a kinevezési okiratokban feltüntetett munkakör nem egyezett a jogszabályban megjelölt munkakörök elnevezésével.</p>	<p>okirat/munkaszerző és megkötésével egy időben gondoskodni kell.</p> <p>Intézkedési terv készítésére nem köteles, célszerűségi javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az előkészítés alatt álló munkaköri leírások felülvizsgálatát a jegyzőkönyvben foglaltak alapján indokolt megtenni. 2. A jövőben várható jogszabályi változások alapján az SzMSz-ben is rögzítettek alapján „szervezeti módosulás, személyi változás, valamint feladat változás esetén” a módosításról 15 napon belül gondoskodni kell. 3. A kinevezéseknél a
--	--	--	--

<p>Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p>		<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2017. és 2018. évben lefolytatott ellenőrzések során tett intézkedési terv készítésére kötelező javaslatok hasznosulását, amely alapján megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az intézkedési tervben vállaltak végrehajtása csak részben történt meg.</p>	<p>munkakör megnevezésének a jogszabályokban megjelölt megnevezésekkel meg kell egyeznie.</p>
<p>A gépjármű használat szabályozottsága és szabályszerűségű ellátása érdekében a menetlevelek tartalmi és formai megfeleléséről gondoskodni kell, illetve a jelentős túlfogyasztások kivizsgálását el kell végezni.</p> <p>A továbbra is fennálló javaslat intézkedési terv készítésére kötelező.</p>					

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Mesebolt Bábszínháznál 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>A Mesebolt Bábszínháznál a vagyonnyilvántartás rendjének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilvántartás azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálat során a Mesebolt Bábszínház (a továbbiakban: Bábszínház) vonatkozásában felmértük és értékeltük a vagyonkezelés és nyilvántartás kialakításának-, valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.</p> <p>Az intézmények működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az intézményi tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa.</p> <p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az intézmény mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy az intézmények feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.</p>	<p>A vizsgálat nyomán megállapítható, hogy a Bábszínház a 2019. évi beszámolóját elkészítette, a mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint leltárral gondoskodott.</p> <p>A fentiek alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

		<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. A Bábszínház alapító és irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik, melyet a Közgyűlés 2013. szeptember 26-án fogadott el (425/2013. (IX. 26.). A Bábszínház a vagyongazdálkodással kapcsolatban koncepciót és határozatot nem fogadott el. Mindez azzal indokolható, hogy az Önkormányzat vagyonrendelete az általa alapított költségvetési szervek használatában lévő vagyonra is kiterjed.</p> <p>A Bábszínház felett alapítói és irányítói jogot gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezéseit vettük figyelembe. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 40/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait, amelyben a Bábszínház, mint vagyongazdálkodó definiált.</p> <p>A Bábszínház tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a vagyonkimutatást az Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló 24/2020. (VI. 30.) számú rendeletének 28. számú mellékletében mutatja be, amelyben a Bábszínház vagyonára nincs hivatkozás.</p> <p>Az Áht. értelmében a vagyonról és a költségvetés</p>	
--	--	---	--

		<p>végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki.</p> <p>A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket a Babszínház használatba, a gazdálkodási feladatait ellátó GESZ nyilvántartásba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>A költségvetési beszámolóban a tárgyi eszközök értéke kimutatásra került, amelyek teljesítésére az elfogadott intézményi költségvetés pénzügyi fedezetet nyújtott.</p> <p>A vizsgálat alapján vagyonefelés nem merült fel.</p> <p>A GESZ a GORDIUS rendszert alkalmazza a pénzügyi, számviteli nyilvántartások vezetésére. A tárgyi eszközök nyilvántartására külön nyilvántartó programot használ a GESZ, a használt rendszer alkalmas szervezetekre lebontva, tehát a Babszínház vonatkozásában is az elküldött nyilvántartásra. Ennek értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele zárt rendszerben, több munkafolyamatban, illetve ehhez rendelve több dolgozó által elvátható feladat. Az egyes munkafázisok személyi elkülönítése csökkenti a téves nyilvántartásba vétel és elszámolás kockázatát. A teljes intézményi kör vonatkozásában a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásáért egy kijelölt GESZ által foglalkoztatott dolgozó felel.</p> <p>Mindezek alapján rögzíthető, hogy a tárgyi eszköz</p>
--	--	---

<p>Az iktatási rendszer, különösen elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak</p>	<p>dokumentumelemzés, adattfeldolgozás</p>	<p>beszerzések elszámolása, az integrált számviteli szoftver alkalmazásával a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.</p> <p>A GESZ által használt „ANDIT Solutions” Tárgyi eszköz nyilvántartó és értékcsokkenést alátámasztó program tárgyi eszköz nyilvántartó moduljából történt lekérdezés alapján megállapítható, hogy a törvény szerint az egyes tárgyi eszközök egyedileg kerülnek nyilvántartásba vételre és az értékcsokkenési leírásnál a megfelelő leírási kulcsok kerültek beállításra.</p> <p>A rendelkezésre álló bizonylatok és információk alapján a vizsgált időszak vonatkozásában a mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható.</p>	<p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy az iratkezelés rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat meg felel a szabályzatban rögzítetteknek.</p>
--	---	--	---	--

<p>A munkába járás és a kiküldetés vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a munkába járás és a kiküldetés szabályozása, elszámolása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>egyeztetés dokumentált. Az iratkezelés gyakorlata kialakított. A feladatkörök jól körülírtak. A gyakorlat megfelel a Szabályzatban foglaltaknak. Az iratkezelés rendjét a fenntartó, Szombathely Megyei Jogú Város belső ellenőrzése az elmúlt években vizsgálta, s megállapította, hogy az iratkezelés megfelelő, de az ügyiratok elé az iktatóprogramból az előlapokat ki kell nyomtatni. Jelenlegi gyakorlat hasznosította a megállapítást. Minden irat előlappal ellátott.</p> <p>Az ellenőrzés során – szűrőpróbaszerűen – felülvizsgálatra kerültek a Mesebölt Bábszínház (a továbbiakban: Bábszínház) munkába járásai és kiküldetési. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak. Az ellenőrzés a 2019. év dokumentumaira terjedt ki. Főbb megállapításaim a következők: A vizsgálat tárgyát képező kiküldetés és munkába járás szabályozottsága megtörtént s a feladatellátás ennek megfelelően szabályszerű. A helyszíni vizsgálat során a Bábszínházat érintően, a 2019. évben teljesült kiküldetések ellenőrzésére került sor, amely alapján megállapítható: - a kiküldetés kifizetésének elszámolásait megalapozó dokumentum a kiküldetési rendelvény, amely tartalmilag és formailag megfelelő; - a kötelezettségvállaló a kiküldetési rendelvényt aláírta, mint utalványozó, és</p>	<p>Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A munkába járás és a kiküldetés vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a munkába járás és a kiküldetés szabályozása, elszámolása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>Az ellenőrzés során – szűrőpróbaszerűen – felülvizsgálatra kerültek a Mesebölt Bábszínház (a továbbiakban: Bábszínház) munkába járásai és kiküldetési. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak. Az ellenőrzés a 2019. év dokumentumaira terjedt ki. Főbb megállapításaim a következők: A vizsgálat tárgyát képező kiküldetés és munkába járás szabályozottsága megtörtént s a feladatellátás ennek megfelelően szabályszerű. A helyszíni vizsgálat során a Bábszínházat érintően, a 2019. évben teljesült kiküldetések ellenőrzésére került sor, amely alapján megállapítható: - a kiküldetés kifizetésének elszámolásait megalapozó dokumentum a kiküldetési rendelvény, amely tartalmilag és formailag megfelelő; - a kötelezettségvállaló a kiküldetési rendelvényt aláírta, mint utalványozó, és</p>	<p>Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

<p>A Mesebölt Bábszínháznál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2017.-2018. évben lefolytatott ellenőrzések során tett intézkedési terv készítésre kötelek javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az intézkedési tervben vállaltak végrehajtása részben megtörtént.</p>	<p>A gépjármű használat szabályozottsága és szabályszerűségű ellátása érdekében a menetlevelek tartalmi és formai megfeleléséről gondoskodni kell, illetve a</p>
			<ul style="list-style-type: none"> - mint a kiküldetés elrendelője, igazolója; a saját tulajdonú gépjármű elszámolás feltételeként a saját vagy házastárs tulajdonát igazoló forgalmi engedély és a nyilatkozat rendelkezésre állt; - saját tulajdonú gépjármű hivatali célú használata esetén a 15 Ft/km is elszámolásra került a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: SZJA) alapján; - külföldi kiküldetés esetén a költség felmerülése napján érvényes MNB valuta árfolyammal történik a költségek átszámolása; - a lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy a kiküldetések rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat meg felel a szabályzatban rögzítetteknek, mivel a kiküldetés elszámolásához szükséges dokumentumok megfelelő színvonalon kitértek. A belföldi kiküldetések esetében a program, meghívó minden esetben csatolásra került a kiküldetési rendelvényhez. 	

				<p>jelentős túlfogyasztások kivizsgálását el kell végezni.</p> <p>A továbbiakra is fennálló javaslat Intézkedési terv készítésére köteles.</p>
--	--	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtárnál 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a vagyonylivántartás rendjének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a vagyonylivántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p>	<p>dokumentum elemzés, adattfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálat során a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) vonatkozásában felmértük és értékeljük a vagyonnevelés és nyilvántartás kialakításának, valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az intézmények működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az intézményi tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa. A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az intézmény mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy az intézmények feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p>	<p>A vizsgálat nyomán megállapítható, hogy a Könyvtár a 2019. évi beszámolóját elkészítette, a mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint leltárral gondoskodott.</p> <p>A fentiek alapján Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

		<p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. A Könyvtár alapító és irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet rendelkezik, melyet a Közgyűlés 2013. szeptember 26-án fogadott el (425/2013. (IX. 26.)). A Könyvtár a vagyongazdálkodással kapcsolatban koncepciót és határozatot nem fogadott el. Mindez azzal indokolható, hogy az Önkormányzat vagyონrendelete az általa alapított költségvetési szervek használatában lévő vagyónra is kiterjed.</p> <p>A Könyvtár felett alapítói és irányítói jogot gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezéseit vettük figyelembe. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 40/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait, amelyben a Könyvtár, mint vagyónkezelő definiált.</p> <p>A Könyvtár tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a vagyónkimutatást az Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló 24/2020. (VI. 30.) számú rendeletének 28. számú mellékletében mutatja be, amelyben a Könyvtár vagyónára nincs hivatkozás.</p> <p>Az Aht. értelmében a vagyónról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belüli mérleget kell készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki.</p>
--	--	---

		<p>A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket a Könyvtár használatba, a gazdálkodási feladatait ellátó GESZ nyilvántartásba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>A költségvetési beszámolóban a tárgyi eszközök értéke kimutatásra került, amelyek teljesítésére az elfogadott intézményi költségvetés pénzügyi fedezetet nyújtott.</p> <p>A vizsgálat alapján vagyonszelés nem merült fel.</p> <p>A GESZ a GORDIUS rendszert alkalmazza a pénzügyi, számviteli nyilvántartások vezetésére. A tárgyi eszközök nyilvántartására külön nyilvántartó programot használ a GESZ, a használt rendszer alkalmas szervezetekre lebontva, tehát a Könyvtár vonatkozásában is az elkülönített nyilvántartásra. Ennek értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele zárt rendszerben, több munkafolyamatban, illetve ehhez rendelve több dolgozó által ellátható feladat. Az egyes munkafázisok személyi elkülönítése csökkenti a teljes nyilvántartásba vétel és elszámolás kockázatát. A teljes intézményi kör vonatkozásában a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásáért egy kijelölt GESZ által foglalkoztatott dolgozó felel.</p> <p>Mindezek alapján rögzíthető, hogy a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása, az integrált számvitel szoftver alkalmazásával a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.</p>	<p>A GESZ által használt „ANDIT Solutions” Tárgyi eszköz</p>
--	--	--	--

<p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a 2020. évi közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása a Kbt. és egyéb kapcsolódó jogszabályoknak megfelelő-e.</p>	<p>dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>nyilvántartó és értéksökkenést alátámasztó program tárgyi eszköz nyilvántartó moduljából történt lekérdezés alapján megállapítható, hogy a törvény szerint az egyes tárgyi eszközök egyedileg kerülnek nyilvántartásba vételre és az értéksökkenési leírásnál a megfelelő leírási kulcsok kerültek beállításra.</p> <p>A rendelkezésre álló bizonylatok és információk alapján a vizsgált időszak vonatkozásában a mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valósága megállapítható.</p> <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy 2020. évben a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár által lefolytatott közbeszerzési eljárás megfelelő-e a Kbt. és egyéb jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A vizsgálati célnak megfelelően 2020. évben a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár), mint Ajánlatkérő közbeszerzési eljárást indított a „Könyvek beszerzése 12 hónapra” tárgyban, amelynek vizsgálatára jelen ellenőrzés keretében sor került.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás: összefoglaló tájékoztató közzetételével induló nyílt közbeszerzési eljárása a Kbt. 113. § szerint.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Könyvtár 2020. évi költségvetése biztosította.</p> <p>A GESZ és a Könyvtár között a pénzügyi-gazdálkodási feladatellátásra létrejött munkamegosztási megállapodás a közbeszerzési eljárások lefolytatásáról nem rendelkezik. Így a Könyvtár önállóan – a GESZ bevonása nélkül – köteles eljárni a közbeszerzések során, s a</p>
			<p>Összességében megállapítható, hogy a Könyvtár, mint Ajánlatkérő által a közbeszerzési eljárás keretében a „Könyvek beszerzése 2020” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatására a Kbt. és a Könyvtár Közbeszerzési Szabályzatában foglaltak szerint került sor.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására</p>

			<p>vizsgált eljárás is ennek megfelelően zajlott le.</p> <p>A Könyvtár 2020. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.</p> <p>A vizsgált időszakban a Könyvtár Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, melyet a Könyvtár vezetője fogadott el, 2020. január 1-ei hatállyal.</p> <p>A közbeszerzési eljárásban a Könyvtár, mint Ajánlatkérő köteles biztosítani, az Ajánlattevő, mint gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát. Az Ajánlatkérőnek esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot kell biztosítania a gazdasági szereplők számára, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a Könyvtár, mint Ajánlatkérő által a közbeszerzési eljárás keretében a „Könyvek beszerzése 12 hónapra” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatása szabályszerű volt, mivel a Kbt. előírásainak megfelelt.</p> <p>A nyertes Ajánlattevővel a Könyvtár szállítási keretszerződést kötött.</p>	<p>nem került sor.</p>
<p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a 2017. és 2018. évi belső</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2017.-2018. évben lefolytatott ellenőrzések során tett intézkedési terv készítésre köteles javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p>	<p>Az Intézkedési tervben végrehajtása megtörtént.</p>

ellenőrzések utóvizsgálata	hasznosítása megtörtént-e?		A vizsgálat során Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat megfogalmazására nem került sor.
-------------------------------	-------------------------------	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Savaria Szimfonikus Zenekarnál 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a vagyonynyilvántartás rendjének vizsgálatára</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a vagyonynyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálat során a Savaria Szimfonikus Zenekar (a továbbiakban: Zenekar) vonatkozásában felmértük és értékeljük a vagyonnevelés és nyilvántartás kialakításának, valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.</p> <p>Az intézmények működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az intézményi tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa.</p> <p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetészerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az intézmény mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használatának, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy az intézmények feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p>	<p>A vizsgálat nyomán megállapítható, hogy a Zenekar a 2019. évi beszámolóját elkészítette, a mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint leltárral gondoskodott.</p> <p>A fentiek alapján Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

		<p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. A Zenekart alapító és irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet rendelkezik, melyet a Közgylűlés 2013. szeptember 26-án fogadott el (425/2013. (IX. 26.)). A Zenekar a vagyongazdálkodással kapcsolatban koncepciót és határozatot nem fogadott el. Mindez azzal indokolható, hogy az Önkormányzat vagyonrendelete az általa alapított költségvetési szervek használatában lévő vagyona is kiterjed.</p> <p>A Zenekar felett alapítói és irányítói jogot gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezéseit vették figyelembe. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 40/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait, amelyben a Zenekar, mint vagyongazdálkodás szabályait, mint kezelő definiált.</p>	
		<p>A Zenekar tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a vagyongazdálkodást az Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló 24/2020. (VI. 30.) számú rendeletének 28. számú mellékletében mutatja be, amelyben a Zenekar vagyonára nincs hivatkozás.</p> <p>Az Áht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni.</p>	
		<p>Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki.</p>	

		<p>A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket a Zenekar használatba, a gazdálkodási feladatait ellátó GESZ nyilvántartásba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>A költségvetési beszámolóban a tárgyi eszközök értéke kimutatásra került, amelyek teljesítésére az elfogadott intézményi költségvetés pénzügyi fedezetet nyújtott.</p> <p>A vizsgálat alapján vagyonfelülés nem merült fel.</p> <p>A GESZ a GORDIUS rendszert alkalmazza a pénzügyi, számviteli nyilvántartások vezetésére. A tárgyi eszközök nyilvántartására külön nyilvántartó programot használ a GESZ, a használt rendszer alkalmas szervezetekre lebontva, tehát a Zenekar vonatkozásában is az elkülönített nyilvántartásra. Ennek értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele zárt rendszerben, több munkafolyamatban, illetve ehhez rendelve több dolgozó által ellátható feladat. Az egyes munkafázisok személyi elkülönítése csökkentheti a téves nyilvántartásba vétel és elszámolás kockázatát. A teljes intézményi kör vonatkozásában a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásáért egy kijelölt GESZ által foglalkoztatott dolgozó felel.</p> <p>Mindezek alapján rögzíthető, hogy a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása, az integrált számvitel szoftver alkalmazásával a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.</p> <p>A GESZ által használt „ANDIT Solutions” Tárgyi eszköz</p>
--	--	--

<p>Savaria Szimfonikus Zenekarnál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>nyilvántartó és értécsökkenést alátámasztó program tárgyi eszköz nyilvántartó moduljából történt leképezés alapján megállapítható, hogy a törvény szerint az egyes tárgyi eszközök egyedileg kerülnek nyilvántartásba vételre és az értécsökkenési leírásnál a megfelelő leírási kulcsok kerültek beállításra.</p> <p>A rendelkezésre álló bizonylatok és információk alapján a vizsgált időszak vonatkozásában a mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valósága megállapítható.</p>	
			<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2017 - 2018. évben lefolytatott ellenőrzések során tett intézkedési terv készítésre köteles javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása részben megtörtént.</p>	<p>A nem, vagy részben teljesített javaslatok teljesítéséről és ennek aktualizált Intézkedési tervbe foglalásáról gondoskodni kell.</p> <p>Ennek keretében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a munkaidőkeret kezdő és befejező időpontját írásban rögzíteni kell, - a munkaközi szünetről szóló

<p>A Szimfonikus Zenekarnál közérdekű közzététel rendjének vizsgálata</p>	<p>Savaria a vizsgálata, hogy a Zenekarnál a közérdekű közzététel rendje megfelel-e vonatkozó jogszabályoknak</p>	<p>dokumentumelemzés, interjú</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy 2020. évben a Zenekarban a közérdekű adatok közzétételének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A Zenekar tekintetében a közérdekű adatok kezelésének, megismerésükre irányuló kérelmek intézésének, nyilvánosságra hozatalának szabályzatát 2017. február 01. nappal léptette hatályba az Igazgató.</p> <p>A Zenekar 2017. február 01. nappal hatályba léptette az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát.</p> <p>A Zenekar Belső Kontroll Kézikönyve is tartalmaz leírást, előírást az információ és kommunikáció szabályozásáról.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a Zenekar, mint Közfeladatot ellátó szervezet szabályozta az adatkezelés módját, a személyes adata, valamint közérdekű adata vagy közérdekből nyilvános adata vonatkozásán is. A</p>	<p>munkáltatói döntés írásbeliségéről gondoskodni kell.</p> <p>Az utóellenőrzés alapján a továbbiak is javaslatok Intézkedési terv készítésére kötelesek.</p>
<p>A Szimfonikus Zenekarnál közérdekű közzététel rendjének vizsgálata</p>	<p>Savaria a vizsgálata, hogy a Zenekarnál a közérdekű közzététel rendje megfelel-e vonatkozó jogszabályoknak</p>	<p>dokumentumelemzés, interjú</p>	<p>Összességében megállapítható, hogy a Zenekar, mint Közfeladatot ellátó szervezet szabályozta az adatkezelés módját, a személyes adata, valamint közérdekű adata vagy közérdekből nyilvános adata vonatkozásán is.</p> <p>Intézkedési terv</p>	<p>munkáltatói döntés írásbeliségéről gondoskodni kell.</p> <p>Az utóellenőrzés alapján a továbbiak is javaslatok Intézkedési terv készítésére kötelesek.</p>

		<p>szabályzatok dolgozói megismertetéséről gondoskodtak és azt a megismerési záradék aláírásával dokumentálták is.</p> <p>A Zenekar honlapján (www.sso.hu) a Média menüpontban, a Letöltések almenü alatt található a 2021 Közérdekű információk.</p> <p>A 2021 Közérdekű információk almenü alatt az alábbiak dokumentumok érhetőek el:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Alapító Okirat - Közzolgáltatási szerződés - NKA szakmai beszámoló 2014. - NKA szakmai beszámoló 2015. - NKA szakmai beszámoló 2019. - Szervezeti és Működési szabályzat aláírt oldala - Törzskönyvi kivonat <p>Az anyagok aktualizálását és a kiegészítését el kell végezni.</p>	<p>köteles javaslatként kerüli megfogalmazásra, hogy a honlapon az előírt közérdekű adatokat teljeskörűen jelenítsék meg és amennyiben valamelyik közzéteendő adathoz nincs feltöltendő anyag, azt is jelezzék.</p>
--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Szombathely Városi Vásárcsarnoknál 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a vagyonynyilvántartás rendjének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a vagyonynyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálat során a Szombathely Városi Vásárcsarnok (a továbbiakban: Vásárcsarnok) vonatkozásában felmértük és értékeljük a vagyonnevelés és nyilvántartás kialakításának, valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.</p> <p>Az intézmények működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az intézményi tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa.</p> <p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az intézmény mindenkor teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy az intézmények feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.</p>	<p>A vizsgálat nyomán megállapítható, hogy a Vásárcsarnok a 2019. évi beszámolóját elkészítette, a mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint leltárral gondoskodott.</p> <p>A fentiek alapján Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

			<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. A Vásárcsarnokot alapító és irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik, melyet a Közgyűlés 2013. szeptember 26-án fogadott el (425/2013. (IX. 26.). A Vásárcsarnok a vagyongazdálkodással kapcsolatban koncepciót és határozatot nem fogadott el. Mindez azzal indokolható, hogy az Önkormányzat vagyonrendelete az általa alapított költségvetési szervek használatában lévő vagyonra is kiterjed.</p> <p>A Vásárcsarnok felett alapítói és irányítói jogot gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezéseit vettük figyelembe. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 40/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait, amelyben a Vásárcsarnok, mint vagyongazdálkodó definiált.</p> <p>A Vásárcsarnok tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a vagyongazdálkodást az Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló 24/2020. (VI. 30.) számú rendeletének 28. számú mellékletében mutatja be, amelyben a Vásárcsarnok vagyonára nincs hivatkozás. Az Áht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni.</p>
--	--	--	--

		<p>Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki.</p> <p>A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket a Vásárcsarnok használatba, a gazdálkodási feladatait ellátó GESZ nyilvántartásba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>A költségvetési beszámolóban a tárgyi eszközök értéke kimutatásra került, amelyek teljesítésére az elfogadott intézményi költségvetés pénzügyi fedezetet nyújtott.</p> <p>A vizsgálat alapján vagyonefelülés nem merült fel.</p> <p>A GESZ a GORDIUS rendszert alkalmazza a pénzügyi, számviteli nyilvántartások vezetésére. A tárgyi eszközök nyilvántartására külön nyilvántartó programot használ a GESZ, a használt rendszer alkalmas szervezetekre lebontva, tehát a Vásárcsarnok vonatkozásában is az elkülönített nyilvántartásra. Ennek értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele zárt rendszerben, több munkafolyamatban, illetve ehhez rendelve több dolgozó által ellátható feladat. Az egyes munkafázisok személyi elkülönítése csökkenti a teljes intézményi kör vonatkozásában a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásáért egy kijelölt GESZ által foglalkoztatott dolgozó felel.</p> <p>Mindezek alapján rögzíthető, hogy a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása, az integrált számvitel szoftver alkalmazásával a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm.</p>
--	--	---

<p>Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p>	<p>dokumentumelemzés, adattfeldolgozás, interjú</p>	<p>rendelet. A GESZ által használt „ANDIT Solutions” Tárgyi eszköz nyilvántartó és értécsökkenést alátámasztó program tárgyi eszköz nyilvántartó moduljából történt lekérdezés alapján megállapítható, hogy a törvény szerint az egyes tárgyi eszközök egyedileg kerülnek nyilvántartásba vételre és az értécsökkenési leírásnál a megfelelő leírási kulcsok kerültek beállításra. A rendelkezésre álló bizonylatok és információk alapján a vizsgált időszak vonatkozásában a mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valósága megállapítható.</p>	<p>Az utóellenőrzés megállapításai alapján a szabályzatok felülvizsgálatáról gondoskodni kell. Az utóellenőrzés nyomán továbbra is fennálló javaslat Intézkedési terv köteleles.</p>
---	--	---	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a vagyonylivántartás rendjének vizsgálatára</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a vagyonylivántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálat során a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) vonatkozásában felmértük és értékeltük a vagyongazdálkodás és nyilvántartás kialakításának-, valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.</p> <p>Az intézmények működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az intézményi tulajdon fő feladata, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa.</p> <p>A nemzeti vagyon alapvető feladata a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az intézmény mindenkor teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkor társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségkímélő működése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy az intézmények feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.</p>	<p>A vizsgálat nyomán megállapítható, hogy a Múzeum a 2019. évi beszámolóját elkészítette, a mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint leltárral gondoskodott.</p>
				<p>A fentiek alapján Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

		<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. A Múzeumot alapító és irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik, melyet a Közgyűlés 2013. szeptember 26-án fogadott el (425/2013. (IX. 26.). A Múzeum a vagyongazdálkodással kapcsolatban koncepciót és határozatot nem fogadott el. Mindez azzal indokolható, hogy az Önkormányzat vagyonrendelete az általa alapított költségvetési szervek használatában lévő vagyona is kiterjed.</p> <p>A Múzeum felett alapítói és irányítói jogot gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezéseit vettük figyelembe. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 40/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait, amelyben a Múzeum, mint vagyongazdálkodás felelős definiált.</p> <p>A Múzeum tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a vagyongazdálkodást az Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló 24/2020. (VI. 30.) számú rendeletének 28. számú mellékletében mutatja be, amelyben a Múzeum vagyona nincs hivatkozva.</p> <p>Az Aht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni.</p>
--	--	---

			<p>Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki.</p> <p>A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket a Múzeum használatba, a gazdálkodási feladatait ellátó GESZ nyilvántartásba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>A költségvetési beszámolóban a tárgyi eszközök értéke kimutatásra került, amelyek teljesítésére az elfogadott intézményi költségvetés pénzügyi fedezetet nyújtott.</p> <p>A vizsgálat alapján vagyonszerűség nem merült fel.</p> <p>A GESZ a GORDIUS rendszert alkalmazza a pénzügyi, számviteli nyilvántartások vezetésére. A tárgyi eszközök nyilvántartására külön nyilvántartó programot használ a GESZ, a használt rendszer alkalmas szervezetekre lebontva, tehát a Múzeum vonatkozásában is az elkülönített nyilvántartásra. Ennek értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele zárt rendszerben, több munkafolyamatban, illetve ehhez rendelve több dolgozó által ellátható feladat. Az egyes munkafázisok személyi elkülönítése csökkenti a téves nyilvántartásba vétel és elszámolás kockázatát. A teljes intézményi kör vonatkozásában a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásáért egy kijelölt GESZ által foglalkoztatott dolgozó felel.</p> <p>Mindezek alapján rögzíthető, hogy a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása, az integrált számviteli szoftver alkalmazásával a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm.</p>
--	--	--	--

			<p>rendelet.</p> <p>A GESZ által használt „ANDIT Solutions” Tárgyi eszköz nyilvántartó és értécsökkenést alátámasztó program tárgyi eszköz nyilvántartó moduljából történt lekérdezés alapján megállapítható, hogy a törvény szerint az egyes tárgyi eszközök egyedileg kerülnek nyilvántartásba vételre és az értécsökkenési leírásnál a megfelelő leírási kulcsok kerültek beállításra.</p> <p>A rendelkezésre álló bizonylatok és információk alapján a vizsgált időszak vonatkozásában a mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható.</p>	
<p>Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p>	<p>dokumentumelemzés, adathfeldolgozás, interjú</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2017 - 2018. évben lefolytatott ellenőrzések során tett intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az intézkedési tervben vállaltak végrehajtása részben megtörtént.</p>	<p>Az utóellenőrzés megállapításai alapján az SZMSZ (iratkezelés rendjének szabályozása) és az egyéb szabályzatok felülvizsgálatáról továbbra is gondoskodni kell.</p> <p>A teljeskörű közzétételi kötelezettség teljesítését a honlapon közzétett adatok kiegészítésével el kell végezni.</p>

<p>Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a 2020. évi közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása a Kbt. és egyéb jogszabályoknak megfelelő-e.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>A továbbra is fennálló javaslatok Intézkedési terv készítésére kötelesek.</p>
<p>Összességében megállapítható, hogy a Múzeum, Ajánlatkérő által a közbeszerzési eljárás keretében a „Vas 2020-2021 régészeti feltárások kézi földmunkái” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatására a Kbt. és a Múzeum Közbeszerzési Szabályzatában foglaltak szerint került sor.</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy 2020. évben a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum által lefolytatott közbeszerzési eljárás megfelelt-e a Kbt. és egyéb jogszabályi előírásoknak. A vizsgálati célnak megfelelően 2020. évben a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum), mint Ajánlatkérő közbeszerzési eljárást indított a „Vas 2020-2021 régészeti feltárások kézi földmunkái” tárgyban, amelynek vizsgálatára jelen ellenőrzés keretében sor került.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás: nyílt közbeszerzési eljárás a Kbt. 115. § szerint.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Múzeum 2020. évi költségvetése biztosította (a Múzeum által szerződés alapján végzett régészeti feltárások vállalkozói díj bevétele).</p> <p>A GESZ és a Múzeum között a pénzügyi-gazdálkodási feladatellátásra létrejött munkamegosztási megállapodás a közbeszerzési eljárások lefolytatásáról nem rendelkezik. Így a Múzeum önállóan – a GESZ bevonása nélkül – köteles eljárni a közbeszerzések során, s a vizsgált eljárás is ennek megfelelően zajlott le.</p> <p>A Múzeum 2020. évre jóváhagyott közbeszerzési</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>

<p>Savaria Hatókörű Múzeumnál közérdekű közzététel rendjének vizsgálata</p>	<p>Megyei Városi a Múzeumban a közérdekű közzététel rendje megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak</p>	<p>dokumentum elemzés, adatheldolgozás</p>	<p>tervel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.</p> <p>A vizsgált időszakban a Múzeum Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, melyet a Múzeum vezetője fogadott el, 2020. január 6-ai hatállyal.</p> <p>A közbeszerzési eljárásban a Múzeum, mint Ajánlatkérő köteles biztosítani, az Ajánlattevő, mint gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát. Az Ajánlatkérőnek esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot kell biztosítania a gazdasági szereplők számára, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a Múzeum, mint Ajánlatkérő által a közbeszerzési eljárás keretében a „Vas 2020-2021 régészeti feltárások kézi földmunkái” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatása szabályszerű volt, mivel a Kbt. előírásainak megfelelt.</p> <p>A nyertes Ajánlattevővel a Múzeum vállalkozási keretszerződést kötött.</p>
			<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy 2020. évben a Múzeumban a közérdekű adatok közzétételének rendje megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A Múzeum tekintetében a közérdekű és közérdekűből nyilvános adatok megismerésére irányuló igények teljesítése, valamint a közérdekű és közérdekűből nyilvános adatok elektronikus közzétételének rendjéről szóló szabályzatot 24-6/2020/FENNTARTO2020</p>
			<p>Intézkedési terv köteleles javaslatok: 1./ Az Ávr. 13. § (2) bek. h) pontja alapján a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozni kell.</p>

		<p>azonosító számán 2020. július 22. nappal léptette hatályba az Igazgató. A dolgozói megismeretés/megismerés nem dokumentált.</p> <p>A Múzeum Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata 24-6/2020/FENNTARTO2020 számon 2020. 07.22. nappal érvényes az intézményvezető elfogadása alapján. A dolgozói megismeretés/megismerés nem dokumentált.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bek. h) pontja alapján a Múzeum a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta.</p> <p>A vizsgált terület szabályozottságával kapcsolatban megállapítható, hogy a Múzeum, mint Közfeladatot ellátó szervezet részben szabályozta a vizsgált területet, mivel a kötelező közzététel nyilvánosságra hozatalának rendje nem szabályozott, de az adatkezelés módját, a személyes adatra, valamint közérdekű adatra vagy közérdekből nyilvános adatra vonatkozó szabályokat meghatározta. A szabályzatokat a személyi változásokat követően aktualizálni szükséges és megismerési záradékkal kell valamennyit ellátni.</p> <p>A Múzeum honlapján (www.savariamuseum.hu) a Közérdekű adatok menüpont alatt találhatóak az alábbi almenük:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Közérdekű adatok - Intézményi dokumentumok - Pályázatok <p>Az Intézményi dokumentumok almenü alatt az alábbiak dokumentumok érhetőek el:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Alapító Okirat - Szervezeti és Működési szabályzat - Küldetésnyilatkozat - A Vasi Szemle folyóirat küldetésnyilatkozata - Törzskönyvi kivonat - Gazdálkodási adatok (2016. – 2020. közötti 	<p>2./ A Múzeum honlapján az előírt közérdekű adatokat teljeskörűen jelenítsék meg és amennyiben valamelyik közzéteendő adathoz nincs feltölthető anyag, azt is jelezzék.</p>
--	--	---	---

			<p>időszakban az elemi költségvetés és az éves költségvetési beszámoló)</p> <p>Közbeszerzés, szerződések</p> <ul style="list-style-type: none"> - ezen almenü alatt <ul style="list-style-type: none"> o kettő öt millió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések adatai, amelyek 2017. évben kerültek megkötésre, o közbeszerzési információk keretében egy eljárás adatai, illetve ennek összegezése, valamint a 2017 – 2019. évi közbeszerzési tervek. - Beszámolók alatt 2013 – 2019. évek beszámolójának általános közzétételi listája - Költségvetés alatt a 2014 – 2020. évek költségvetésének általános közzétételi listája - Foglalkoztatási adatok 2013 – 2020. években - Iratkezelési szabályzat <p>Az intézményi szabályozás hiánya ellenére a Múzeum honlapján közzétett dokumentumok aktualizálását és a kiegészítését az Info. tv. alapján el kell végezni.</p> <p>Az Intézményhez közérdekű vagy közérdekből nyilvános adat megismerésére igényt nem nyújtottak be.</p>
--	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.