

sorszám	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Következtetés	Ellenőrzési javaslat
1.	Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat	A gazdálkodás és a működés szabályszerűségének, a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	Az átadott iratok érkeztetésre vonatkozó információt nem tartalmaznak, ez nem felel meg a szabályzat 2.1. pontjában foglaltaknak. Iktatóbélyegzőt használnak, előfordult, hogy az iktatóbélyegző ügyintéző rovata nem került kitöltésre. Az átadott ügyiratok az előadói lven feltüntetett előzmény iratot egyik esetben sem tartalmazták, továbbá az irattárba helyezés dátuma sem került feltüntetésre.	Nem tartották be az Iratkezelési szabályzat előírásait.	1. Intézkedjen, hogy az Iratkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerüljenek.
			A 2020. és 2022. éveket érintő táblázat nem került kitöltésre, a 2021. évi nyilvántartás pedig csak kettő külső ellenőrzést tartalmaz.	A gyakorlat nem felel meg a Jogszabályban és az útmutatóban előírtaknak.	2. Intézkedjen, hogy a külső ellenőrzések nyilvántartása a Jogszabályban foglaltaknak megfelelően történjen.
2.	Savaria Múzeum	A Savaria Múzeum 2021-2023 gazdasági évekre vonatkozó költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének vizsgálata.	A személyi juttatások vizsgálata során hiányosságot tapasztalt az ellenőrzés egyes hóközi kifizetések teljesítés igazolására vonatkozóan, valamint több esetben a teljesítés igazolások nem tartalmazták a teljesítés igazolás dátumát.	A személyi juttatások teljesítés igazolását a jogszabályban előírtak szerint kell elvégezni.	1. Intézkedjen, hogy a személyi juttatások teljesítés igazolása valamennyi esetben megfeleljen a jogszabályokban foglaltaknak.
			A szigorú számadás alá vont nyomtatványok közül a „Kiküldetési rendelvény” tekintetében nem vezettek nyilvántartást.	A nyilvántartás nem teljes-körű.	2. Intézkedjen valamennyi, az intézmény által használt szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartásába vételéről.
			A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata 7. pontja a selejtezési eljárás tekintetében kerüljön módosításra, pontosításra. A szabályozó sorszámozása javításra kerüljön.	A szabályzatban előírtak nem relevánsak, az alaki tartalmat javasolt módosítani.	3. Intézkedjen a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata módosításra kerüljön a jelentésben foglaltak szerint.
			Az intézmény a gépjárművek üzemeltetése során nem a szabályozásnak megfelelően járt el.	A gyakorlat nem felel meg a helyi előírásoknak.	4. Intézkedjen, hogy a gépjárművek üzemeltetése során a helyi szabályozásban előírt, tényleges és vélelmezett üzemanyag-fogyasztás összevetésre kerüljön.
			A vizsgált időszakra vonatkozóan a kockázatkezelési tevékenység dokumentumai nem kerültek bemutatásra.	A kockázatkezelési tevékenység elvégzése nem ellenőrizhető.	5. Intézkedjen, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése kerüljön a helyi szabályozásnak megfelelően.
			Az intézmény által nyilvántartott külső ellenőrzések nem teljeskörűen kerültek dokumentálásra.	A gyakorlat nem felel meg a jogszabályban és az útmutatóban előírtaknak.	6. Intézkedjen a Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírt külső ellenőrzések nyilvántartása teljes adattartalommal történő vezetéséről.
3.	Szombathely Egyesített Bölcsődei Intézmény	A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2021 – 2023. gazdasági évekre vonatkozó költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének vizsgálata.	Az Eszközök és források szabályzata pontosítása javasolt, mivel abban több esetben is szerepel a „gazdasági társaság” megnevezés, A Leltározási szabályzat tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak, azonban pontosítani szükséges benne az ingatlanok leltározására vonatkozó előírásokat, A szabályzat értelmében az ingatlanokat egyeztetéssel kell leltározni. A Gépjármű üzemeltetési szabályzat nem tartalmazza az intézmény tulajdonában lévő gépjárművekre vonatkozó műszaki adatokat és az alkalmazott alapnormákat, amelyeket javasolt a jövőben előírni.	A helyi szabályozások pontatlanok, egyes esetekben nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Intézkedjen, hogy a helyi szabályozások módosításra kerüljenek a jelentésben foglaltak szerint (Eszközök és források értékelési szabályzata, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, Gépjármű üzemeltetési szabályzata).
			A vizsgált időszakban intézmény rendelkezett a gazdálkodását érintő jogszabályokban megfogalmazott szabályzatokkal, azonban külön szabályzatban nem írta elő az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.	A jogszabályban előírt valamennyi szabályzatot el kell készíteni.	2. Intézkedjen, hogy az intézmény rendelkezzen anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal.
			Az aláírási jogkörrel rendelkező dolgozók kijelölése tekintetében szabálytalan gyakorlatot állapított meg az ellenőrzés, ennek korrigálása feltétlenül indokolt, megfelelő ezáltal a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak.	Az aláírási jogkörrel rendelkezők kijelölése nem minden esetben felel meg a jogszabályban előírtaknak.	3. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörök kijelölése megfeleljen a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak.
			A személyi juttatások vizsgálata során hiányosságot tapasztalt az ellenőrzés egyes kifizetések teljesítés igazolására vonatkozóan.	A személyi juttatások teljesítés igazolását a jogszabályban előírtak szerint kell elvégezni.	4. Intézkedjen, hogy a személyi juttatások teljesítés igazolása valamennyi esetben megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.
			A teljesítés igazolást néhány alkalommal az erre a feladatra felhatalmazással nem rendelkező személy látta el. Egy aláírást gyakorló dolgozó nem szerepel a nyilvántartásban, nincs kijelölve teljesítés igazolóként.	A gyakorlat nem felel meg a jogszabályi előírásnak. Felhatalmazás nélkül aláírási jogkör nem gyakorolható.	5. Intézkedjen, hogy a teljesítés igazolást az arra felhatalmazott dolgozó lássa el.
			A leltározási munkálatok befejezésekor hiányossággként állapította meg az ellenőrzés, hogy a leltárkiértékelést nem dokumentálták, arról jegyzőkönyvet nem mellékeltek.	A gyakorlat nem felel meg a helyi előírásoknak.	6. Intézkedjen, hogy a leltározási tevékenység befejezésekor a leltárkiértékelés dokumentálásra kerüljön.
			A vizsgált időszak elején hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat részletezi az Iratkezelés rendjét, meghatározza az Iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket. A 2021. június 24. napján és 2023. június 12. napján hatályba lépő új Szervezeti és Működési Szabályzatokból ez a rendelkezés kimaradt.	Az SZMSZ nem felel meg a jogszabályi elvárásnak.	7. Intézkedjen, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzat részletezze az Iratkezelés szervezeti rendjét és a tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket.
			Hiányossággként állapította meg az ellenőrzés, hogy a gazdálkodási adatok között a 2023. évi éves költségvetés és beszámoló adatai nem érhetők el a honlapon.	A gyakorlat nem felel meg a jogszabályban előírtaknak.	8. Intézkedjen, hogy az Info. tv. 1. számú melléklete szerinti közzétételi kötelezettség naprakész legyen.
			Egyedül Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodája által 2022. évben lefolytatott vizsgálat szerepel a táblázatban, az sem teljes-körűen, mivel az „intézkedést igénylő megállapítást” és az ahhoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtását nem dokumentálták.	A gyakorlat nem felel meg a jogszabályban és az útmutatóban előírtaknak.	9. Intézkedjen a Bkr. 14.§ (1) bekezdésében előírt külső ellenőrzések nyilvántartása teljes adattartalommal történő vezetéséről.
			A gazdasági vezető a Bkr. 12.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt kötelezettségnek eleget téve a vizsgált időszakban részt vett a belső kontrollrendszer témakörben kötelező ÁBPE továbbképzéseken.	Az intézményvezető nem vett részt a jogszabályban előírt képzésen, amelynek a jövőben eleget kell tenni.	10. Intézkedjen, hogy a Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt továbbképzési kötelezettségek maradéktalanul teljesüljenek.
4.	Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Közgazdasági és Adó Osztály	Helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenység vizsgálata	Az ellenőrzési nyomvonal nem tér ki az adóellenőrzés folyamatára. Az "Adóbevallások, adatbejelentések feldolgozása" nyomvonal a "Hiánypótlási felhívás adóbevallási, adatbejelentési kötelezettség elmulasztása esetén" részfolyamatot a 8.pontban szabályozza, de nem tér ki a mulasztási bírságra vonatkozó előírásokra. A végrehajtási eljárásban alkalmazott helyi gyakorlat a jogszabályi előírásoknak megfelelő, viszont az ellenőrzési nyomvonal ennél szigorúbb előírást tartalmaz.	Az ellenőrzési nyomvonal adattartalma nincs szinkronban a helyi gyakorlattal, nem teljes-körű.	1. Intézkedjen, hogy az ellenőrzési nyomvonal módosításra kerüljön a jelentésben foglaltak szerint.
			A vizsgálat alá vont iratanyagok tartalmaznak olyan dokumentumokat is, amelyek iktatószámokkal nem rendelkeztek. Ezek elsősorban a tényállást alátámasztó iratok voltak.	Az átadott iratanyagok iktatása nem minden esetben felelt meg a helyi szabályozásnak.	2. Intézkedjen, hogy valamennyi, az ügyiratban elhelyezett irat iktatásra kerüljön.
			A vizsgált időszakban az önkormányzati adóhatóság egy adózó esetében folytatott le adóellenőrzést, további ellenőrzési feladatok elvégzését jegyzőkönyvvel nem dokumentálta.	Növelni kell az adóellenőrzések számát.	3. Intézkedjen az Air, 36. §-ban előírt adóellenőrzések számának növelésére.

5.	Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Belső kontrollrendszer vizsgálata Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában	Az ellenőrzés intézkedési javaslatot nem fogalmaz meg.			
6.	Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Közgazdasági és Adó Osztály	A „Szombathely, Tószter téri sportpálya közösségi célú fejlesztése” projekt pénzügyi dokumentumainak szabályszerűsége	Az ellenőrzés intézkedési javaslatot nem fogalmaz meg.			
7.	Fogyatékkal Élőket és Hajléktalanokat Ellátó Nonprofit Kft.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok pénzükezelési tevékenységének vizsgálata	A szabályzat nem tér ki a pénzforgalmi fizetési számlák és alszámlák megnevezésére.	A szabályzat teljes-körűen nem tér ki a helyi sajátosságokra.	1. Intézkedjen, hogy a Pénz- és értékekezelési szabályzat kiegészítésre kerüljön a pénzforgalmi számlák és alszámlák megnevezésével.	
			Kisebb hiányosság, hogy két alkalommal hiányoztak az ajánlattételi felhívásból a hiánypótlás lehetőségének előírásai, továbbá egy ajánlattételi eljárás sem tartalmazta az ajánlatok felbontásának helyét és idejét.	A gyakorlat nem felel meg teljes-körűen a helyi előírásoknak.	2. Intézkedjen, hogy a versenyejárás lefolytatása során a Versenyszabályzatban foglaltak maradéktalanul teljesüljenek.	
8.	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok pénzükezelési tevékenységének vizsgálata	Az ellenőrzés kisebb hiányosságként állapította meg, hogy a helyi szabályozás nem tér ki a pénzforgalmi fizetési számlák és alszámlák megnevezésére, nem egyértelműen fogalmazza meg a pénztárellenőrzés gyakoriságát. Javasolt továbbá az elszámolásra kiadott előlegekre vonatkozó szabályozottság és a helyi gyakorlat összhangjának megteremtése.	A szabályzat teljes-körűen nem tér ki a helyi sajátosságokra.	1. Intézkedjen, hogy a Pénzükezelési szabályzat módosításra kerüljön a jelentésben részletezettek szerint.	
			Az elszámolásra kiadott előlegekről nyilvántartást nem vezettek, annak nyomon követése a 3612. számú főkönyvi számla egyeztetésével lehetséges.	A gyakorlat nem felel meg a helyi szabályozásnak.	2. Intézkedjen, hogy a vásárlási előlegek nyilvántartását naprakészen vezessék.	
			Az ellenőrzött hónapban havi ellátmányt kapott dolgozók ellátmányukat április 28-án vették fel, az elszámolásra május 31-én került sor. Ebben az esetben az elszámolás meghaladta a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72. § (4) bekezdésében előírt, kamatmentes 30 napos elszámolási határidőt.	A gyakorlat nem felel meg a jogszabályban előírtaknak.	3. Intézkedjen, hogy a vásárlási előleg elszámolásra 30 napon belül sor kerüljön.	
			A papír alapon történő igazolások nem minden esetben tartalmazták annak tényét, illetve időpontját, erre a jövőben javasolt nagyobb figyelmet fordítani	Ebben az esetben nehézkes a kifizetés utólagos ellenőrzése.	4. Intézkedjen, hogy bankforgalom esetében a papír alapon történő teljesítés igazolás, utalványozás minden esetben tartalmazza annak tényét és időpontját.	
9.	Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok pénzükezelési tevékenységének vizsgálata	A társaság nem határozta meg a napi készpénz záró állomány maximális mértékét. A helyi szabályozás nem rendelkezik a bankszámlán történő pénforgalom lebonyolításának rendjéről, továbbá a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról. A társaság rendelkezik bankkártyával, a bankkártya használattal kapcsolatos helyi szabályokat azonban a Pénzükezelési szabályzatban nem rögzítették. A helyi szabályozás nem fogalmaz egyértelműen a pénzükezelők felelősségét érintően, illetve a pénzükezelés tárgyi feltételei tekintetében.	A szabályzat nem felel meg a jogszabályi elvárásoknak, teljes-körűen nem tükrözi a helyi sajátosságokat.	1. Intézkedjen, hogy a Pénzükezelési szabályzat átdolgozásra kerüljön a jelentésben foglaltaknak megfelelően.	
			Az ajánlatkérő lapok adattartalma nem felelt meg a társaság Versenyszabályzatában az ajánlattételi felhívás tekintetében rögzített adattartalomnak. Nem határozták meg az ajánlatok értékelési szempontját, az ajánlattételre nyitva álló határidőt sem. Az ajánlatok beérkezését nem dokumentálták. Tekintettel arra, hogy az ajánlatot e-mail címre kérték, az ajánlatok bontása nem értelmezhető, az ajánlatok elbírálását jegyzőkönyvben nem rögzítették. Az ajánlattevőket az eljárás eredményéről dokumentáltan nem tájékoztatták.	A gyakorlat nem felel meg a helyi szabályozásnak.	2. Intézkedjen, hogy a versenyejárás lefolytatása során a Versenyszabályzatban foglaltak maradéktalanul teljesüljenek.	
10.	Savaria Szimfonikus Zenekar	A gazdálkodás és a működés szabályszerűségének, a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	Az intézmény működésében jelentős változást hozott 2020. november 1. napja, mivel a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény erejénél fogva a foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya átalakult munkaviszonnyá.	A Szervezeti és Működési Szabályzat nem követi a jogszabályi változást.	1. Intézkedjen, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálásra kerüljön.	
			Szükségesnek látja ugyanakkor az ellenőrzés, hogy a munkaköri leírás a jövőben tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalakon alapulva az ellenőrzési jogköröket is. Az ellenőrzés javasolja továbbá a 2020. november 1. napján hatályba lépő jogszabályi változás miatt a munkaköri leírások felülvizsgálatát. A jövőben az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban valamennyi esetben szerepeltetni kell az ellenőrzési nyomvonalban nevesített felelősségi, hatás- és jogköröket.	A munkaköri leírások nem követték a jogszabályi változásokat és egyes esetekben hiányos a tartalmuk.	2. Intézkedjen, hogy a munkaköri leírások felülvizsgálatra kerüljenek.	
			A szabályzat és az ellenőrzés részére átdott munkaköri leírások nem tartalmazzák a belső kontroll koordinátor és a folyamatgazdák kijelölését.	A munkaköri leírások nem felelnek meg a jogszabályi elvárásoknak, mert hiányos a tartalmuk.	3. Intézkedjen, hogy a folyamatgazdák és a kockázatkezelési koordinátor kijelölésre kerüljenek.	
			Az elkészített folyamatleírások esetében a végrehajtó, ellenőrzést végző, valamint a jóváhagyó munkakörök esetében nem különül el, több alkalommal is előfordult, hogy a végrehajtó és az ellenőrzést végző is az igazgató.	A folyamatleírások tartalma nem tükrözi a helyi munkafolyamatokat.	4. Intézkedjen, hogy az ellenőrzési nyomvonalak átdolgozásra kerüljenek a jelentésben foglaltak szerint.	
			A személyi juttatások vizsgálata során hiányosságot tapasztalt az ellenőrzés a teljesítés igazolására vonatkozóan. Pontosításra szorul a bejáró dolgozók közlekedési költségátérítése esetében a teljesítés igazolás záradék szövegének megfogalmazása, javasolt a záradékban a teljesítés tényére történő utalást egyértelműen feltüntetni.	A személyi juttatások teljesítés igazolását a jogszabályban előírtak szerint kell elvégezni.	5. Intézkedjen, hogy a személyi juttatások teljesítés igazolása valamennyi esetben megfelelően a jogszabályban foglaltaknak.	
			Az ellenőrzés véleménye szerint a már leselejtezett eszközök nem raktározhatóak az intézmény területén, mivel a selejtezési eljárást követően azok kivételére kerülnek az eszköz nyilvántartásból.	A helyi szabályozás téves előírást tartalmaz.	6. Intézkedjen, hogy Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata a megsemmisítési eljárás tekintetében módosításra kerüljön.	
			A gépjármű üzemeltetése során a helyi szabályozásban előírt, a tényleges és a vélelmezett üzemanyag fogyasztás összevetését azonban nem végezték el.	A gyakorlat nem felel meg a helyi szabályozásnak.	7. Intézkedjen, hogy a gépjárművek üzemeltetése során a helyi szabályozásban előírt, a tényleges és a vélelmezett üzemanyag-fogyasztás összevetésre kerüljön.	
			A szabályzathoz mellékelteként csatolták a kockázatok felméréséhez és értékeléséhez készített táblázat kitöltési útmutatóját, maga a táblázat azonban nem áll rendelkezésre. A szabályzat alkalmazandó mintadokumentumokkal nem támogatja a kockázatkezelési folyamat lefolytatását	A szabályzat nem támogatja a kockázatkezelési folyamat lefolytatását.	8. Intézkedjen, hogy az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályzata kiegészítésre kerüljön a szervezetre adaptált részletes módszertannal és a kockázatkezelési folyamatban alkalmazott mintadokumentumokkal.	
			Az átdott iratanyag 2022. és 2023. év vonatkozásában nem tartalmazza a kockázatok azonosítására, értékelésére, a kockázati töréshatár meghatározására vonatkozó dokumentumokat.	A kockázatkezelési dokumentumok hiányában az eljárás lefolytatása nem ellenőrizhető.	9. Intézkedjen, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésre kerüljön.	
			A szabályzatok elkészítése óta az iratkezelés gyakorlatát követve az alkalmazott irattípusok (a tétel tárgyának megnevezései) változtak, amelyet javasolt az irattári tervben is módosítani.	A szabályzat és a helyi gyakorlat nem áll összhangban.	10. Intézkedjen, hogy az Iratkezelési szabályzat részét képező Iratári terv módosításra kerüljön.	
			Az államháztartásért felelős minisztérium által közzétett módszertani útmutató 2020. évben a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartás adattartalmát tekintve módosult, a vizsgált években a régi, már nem aktuális iratminta került alkalmazásra.	A nyilvántartás nem felel meg az útmutatóban előírt adattartalomnak.	11. Intézkedjen a Bkr, 14.§ (1) bekezdésében előírt külső ellenőrzések nyilvántartásának megfelelő adattartalommal történő vezetéséről.	

