

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Egészségügyi és Közfizetés Osztály	
Érkezett: 2025-02-17	Melléklet(db): 1
Ikt.szám: 41006-8	Ea: HC

SZOMBATHELYI EGÉSZSÉGÜGYI ÉS KULTURÁLIS INTÉZMÉNYEK GAZDASÁGI

ELLÁTÓ SZERVEZETE

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024.

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 külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2024. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

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

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél 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 tárgyévra 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.....	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására. A BEK 2024. évi módosítása 2025. január 1. naptól hatályos.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A pénzeszközök rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	dokumentumelemzés, rovatcs
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés, interjú
Közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

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

2023. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2025. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó 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 2024. évben kötelező továbbképzését – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – teljesítette.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

- I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. 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 nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése 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 2024. 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 százszázalékos. 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2024. évben nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2. Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ben vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatárstnak kell végrehajtania. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént, amelyet a belső kontroll koordinátori

feladatokat ellátó általános igazgatóhelyettes irányításával rendszeresen dokumentáltan felülvizsgálják.

1.5. Humán-erőforrás

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása, és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6. Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

A megismert dokumentumok és működési folyamatok alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében az integritásirányítás a vezetési és irányítási rendszer része.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amely működési rendjének fejlesztése folyamatosan történik.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. augusztus 1. naptól hatályos az integritást sértő események, panaszok, közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, amelynek célja a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete működésével összefüggő visszaélések, szabálytalanságok, integritást sértő és korrupciós eseményekkel szembeni ellenállóképesség növelése.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében az intézményi szintű (kiemelt) kockázatokat Ellenőrző lista alapján értékeli a vezetés.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete működését befolyásoló külső kockázatok közül a gazdasági, politikai és jogi, (külső) szabályozási kockázatok a fenntartó (önkormányzat) testületi döntéshozatalához kapcsolódik. A vezetőség megállapította, hogy ezeknek a kockázatoknak intézményi szinten elfogadható a kockázati szintje.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok elemzése és értékelése a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete egészére kiterjed.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében a kockázatok elemzése és értékelése a vezetés folyamatos feladata, amelyet a belső kontroll koordinátor irányításával 2024. szeptemberében felülvizsgáltak.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetének személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetén 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 MÁK felé és az irányító szerv felé a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2. Iktatási rendszer

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében a panaszbejelentés rendszere kialakított.

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.

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé. A 2024. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete között megfelelő az együttműködés. Feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat kerültek megfogalmazásra.

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

Az intézkedési tervek, a szükséges intézkedéseket a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. január 30.


Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. január 30.


Vigné Horváth Ilona
igazgató



Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél 2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1. számú függelék

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának szabályszerűségét. A GESZ három saját gépjárművel rendelkezik, amelyeket az alapfeladat ellátáshoz kapcsolódva személyszállításra és anyagszállításra használnak. Egy gépjármű (MXX-081) használatra átadásra került Szombathely MVJ Polgármesteri Hivatalának 2021.01.19-én. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében a	Intézkedési terv készítésre köteleles javaslat terv készítésre köteleles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

			költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét. A vonatkozó jogszabály alapján a GESZ elkészítette és 2022. június 01-én hatályba léptette a GESZ tulajdonában lévő gépkocsik és magánszemély tulajdonában lévő gépkocsi hivatali használatának belső szabályzatát. A Szabályzat megismerési záradékkal rendelkezik, melyet a dolgozók aláírtak. Össességében megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megfelelő. A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsivezetők a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet tartalmilag és formailag megfelelően vezették, amelyek alkalmasak voltak az
--	--	--	---

			üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások dokumentálásra. A menetlevelek szigorú számadású nyomtatványok, melyek nyilvántartásáról gondoskodtak. Kialakították a gazdaságossági vizsgálat rendjét, melyet a gyakorlatban gépjárművenként elvégeznek. A gazdaságossági számítás célja a <i>gépjárművek rendeltetészerű</i> üzemeltetése során elfogadott alapnorma és a valós használat során mért átlagfogyasztás összevetése abból a célból, hogy a nem megfelelő használat és egy esetleges visszaélés megállapítható legyen. Az ellenőrző számítások megfelelő tartalmúak. Az időjárási vagy egyéb különleges üzemmód miatti többletfogyasztást az ellenőrzéskor figyelembe veszik. Az ellenőrzés során vizsgált két gépjármű kiegyensúlyozott, nem ingadozó átlagfogyasztási adatai rendeltetészerű használatra utalnak. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:
--	--	--	---

			A megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak megfelelő, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.	A megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak megfelelő, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.	
A pénzbeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	pénzügyi ellenőrzés	Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a készpénzkezelés rendje megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.	A GESZ Pénzkezelési szabályzatának kiegészítéséről gondoskodni kell pénzbeszedő helyeket érintő szabályozással kapcsolatban.	
			A vizsgálat tárgyát érintően a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban GESZ) Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza a helyi szabályokat.		Főbb megállapításaink: A GESZ munkamegosztási megállapodás alapján ellátja a pénzügyi-gazdálkodási feladatait, s ennek keretében a pénzkezelési

			feladatokat az alábbi intézményeknél: - Berzsenyi Dániel Könyvtár, - Mesebolt Bábszínház, - Savaria Múzeum, - Savaria Szimfonikus Zenekar, - Szombathely Városi Vásárcsarnok. A GESZ Pénzkezelési szabályzata (a továbbiakban: szabályzat) 2022. január 1. naptól hatályos az igazgató jóváhagyásával. A szabályzat egyedi azonosítója: Sz/94-1/2022. Módosítására 2024. január 1. nappal került sor: - a fenntartó döntése miatt a bankszámla változást érintően, valamint - a pénztári nyitvatartás miatt. A szabályzat dolgozói megismeretése/megismerése dokumentált, melyet megismerési záradékon mind az eredeti szabályzat, mind pedig a módosítást az érintett dolgozók aláírásukkal igazoltak. Összességében megállapítható,
--	--	--	--

			hogy a szabályzat a jogszabályban előírt tartalommal és az alkalmazott gyakorlattal összhangban került elkészítésre és elfogadásra. A GESZ a saját és a hozzá tartozó intézmények vonatkozásában intézményenként egy-egy házipénztárat működtet. A helyszíni ellenőrzés során az egyes házipénztárak tekintetében került sor rovincsolásra, amely a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénz egyezőségét állapította meg. A pénzforgalmat érintő nyilvántartást a GORDIUS könyvelő program végzi. A GESZ-ben megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen. Ezen két körülmény miatt megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát jelentő készpénzkezelés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak voltak. A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel.
--	--	--	---

			A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése megfelelő, mivel a készpénzkezelés szabályozása megtörtént, illetve valóságban végrehajtott készpénzkezelés ennek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelt. A helyszíni ellenőrzés során a házipénztárban található készpénz összege és a nyilvántartás szerinti összeg között eltérés nem volt.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtását. Az ellenőrzésre az Intézmény által megküldött és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló, illetve nyilvántartásában szereplő	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.

			dokumentumok alapján került sor. Főbb megállapításaink a következők: Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervekben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.	
Közbeszervezési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszervezési eljárás dokumentálása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályokban	teljesítmény-ellenőrzés	A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete, mint ajánlatkérő által lefolytatott közbeszervezési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak.	Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.

			Főbb megállapításaink a következők: A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely 2024. 03. 01. napon lépett hatályba, amely a vizsgálat tárgyával kapcsolatos központosított közbeszerzések is kitért. A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete költségvetése biztosította. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2024. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A 2024. évre tervezett közbeszerzés becslött értéke nettó	
--	--	--	---	--

			12 000 000 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt. A Kbt. értelmében a Kormány a közbeszerzések központosított eljárás keretében történő lefolytatását rendelheti el az általa irányított vagy felügyelt költségvetési szervek, alapított közalapítványok, valamint azon állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek vonatkozásában, amelyek felett közvetlenül vagy közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, meghatározva a központosított eljárás személyi és tárgyi hatályát, az ajánlatkérésre feljogosított szervezetet (központi beszerző szerv), valamint az eljáráshoz való csatlakozás lehetőségét. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete nem tartozik a központosított közbeszerzési eljárások lefolytatására kötelek szervezetek közé, de a közbeszerzés tárgya alapján önként csatlakozott. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2024. III. negyedévre vonatkozóan
--	--	--	--

			csatlakozási igényt nyújtott be a „Földgáz energia központosított beszerzése 2024/25” tárgyban lefolytatott központosított közbeszerzési eljárás eredményeképpen kötött KM01GE2425 azonosítószámú keretmegállapodáshoz. A vizsgált közbeszerzési eljárás során a központosított eljárás keretében, verseny újranyitással történő közbeszerzési eljárás került lefolytatására. A nyertes Ajánlattevővel a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete szerződést kötött. A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek. A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a
--	--	--	---

			közbeszervezési eljárását - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszervezési eljárás dokumentálása megfelelő volt. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a közbeszervezési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő. A közbeszervezési eljárás rendjének értékelte területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere nem mutat hiányosságot, az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.
--	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Egészségügyi és Közfoglalkoztatási Osztály	
Évesített:	Melléklet(db):
2025-07-17	1
Dokumentumszám:	Ea:
111006-12	H-C

BERZSENYI DÁNIEL KÖNYVTÁR

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024.

Vezetői összefoglaló

A Berzsényi Dániel Könyvtár 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 Berzsényi Dániel Könyvtár pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – 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, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése GESZ és a feladatkörébe tartozó Berzsényi Dániel Könyvtár 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2024. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Berzsényi Dániel Könyvtár vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

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

A Berzsényi Dániel Könyvtárnál 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.....	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Berzsényi Dániel Könyvtár működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Berzsényi Dániel Könyvtár vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására. A BEK 2024. évi módosítása 2025. január 1. naptól hatályos.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A pénzeszközök rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	dokumentumelemzés, rovatcs
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés, interjú
Közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

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

2023. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2025. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Berzsényi Dániel Könyvtár nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó 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 2024. évben kötelező továbbképzését – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – teljesítette.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

- I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. 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 nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Berzsenyi Dániel Könyvtár ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése 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 2024. 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 százszázalékos. 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2024. évben nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Berzsenyi Dániel Könyvtárban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Berzsényi Dániel Könyvtár tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2. Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Berzsényi Dániel Könyvtár vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Berzsényi Dániel Könyvtárban szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Berzsényi Dániel Könyvtár dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Berzsényi Dániel Könyvtár által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént, amelynek felülvizsgálatát el kell végezni.

1.5. Humán-erőforrás

A Berzsényi Dániel Könyvtár alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6. Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Berzsényi Dániel Könyvtár számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

2. Integrált kockázatkezelés

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. július 1-től hatályos az integritást sértő események és panaszok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, amelynek célja a Berzsényi Dániel Könyvtár szervezeti integritást sértő események kezelése rendjének alapelveinek, eljárásrendi szabályainak a meghatározása, továbbá az egységes könyvtári panaszkezelési szabályozás megteremtése, amely alapján a panaszok egyszerűen és eredményesen kezelhetővé válnak.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A Berzsényi Dániel Könyvtárban a szervezeti egységek vezetői felelősek a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatok felméréseért, dokumentálásáért és a hiányosság megszüntetésével kapcsolatos intézkedések megtételéért. Mindezek elérése érdekében a jövőben a kockázatelemzéseket és értékeléseket el kell végezni annak érdekében, hogy ezáltal a nem várt események negatív hatásai védhetők, elkerülhetők legyenek. A szabályzat a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát nem határozza meg.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

A Berzsényi Dániel Könyvtárnál a kockázatok elemzése és értékelése a szervezet egészére vonatkozóan ellátandó és a tevékenység ellátása közben elvégzett feladat, amelynek dokumentálásáról gondoskodni kell.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

2024. évben a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata nem dokumentált.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Berzsényi Dániel Könyvtárban súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokban történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Berzsényi Dániel Könyvtár személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Berzsényi Dániel Könyvtár és a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

A Berzsényi Dániel Könyvtárban belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

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

A MÁK felé és az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségének a Berzsényi Dániel Könyvtár és a pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2. Iktatási rendszer

A Berzsényi Dániel 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.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Berzsényi Dániel Könyvtárban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Berzsényi Dániel Könyvtár 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.

5.1.A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2.A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2024. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Berzsényi Dániel Könyvtár között megfelelő az együttműködés. A belső ellenőr feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. 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 a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

A Berzsényi Dániel Könyvtár vonatkozásában 2024. évben külső ellenőrzésre nem került sor.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. január 30.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.



Dr. Baráthné Molnár Mónika
igazgató

Berzsenyi Dániel Könyvtárnál 2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Berzsenyi Dániel Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának szabályszerűségét. A Könyvtár pénzügyi-gazdálkodási feladatait az irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgűlésének döntése alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) látja el. Főbb megállapításaink a következők: A Könyvtár a vizsgált időszakban két saját gépjárművel rendelkezik, amelyet az alapfeladat ellátáshoz kapcsolódva	Intézkedési terv készítésre köteles javaslat terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

		személyszállításra és anyagszállításra használnak. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybevételeének és használatának rendjét. A vonatkozó jogszabály alapján a Könyvtár elkészítette és 2019. május 15-én hatályba léptette a Gépjárművek igénybevételeének és használatának szabályzatát. A Szabályzat megismerési záradékkal rendelkezik, melyet a dolgozók aláírtak. Összességében megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megfelelő. A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsivezetők a legszükségesebb nyilvántartást,
--	--	--

			azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet vezették, amelyek alkalmasak voltak az üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások dokumentálására. Tekintettel arra, hogy a menetleveleket több személy tölti ki - mivel a gépjárművek használatára több személy jogosult - ezért a Szabályzat szerint a havi üzemanyag felhasználás elszámolását megelőzően a menetlevelek tartalmi és formai ellenőrzését el kell végezni, az ellenőrzést aláírással kell igazolni. Hiányos kitöltés eseténként előfordult pl: 2639864 menetlevél. A menetlevelek szigorú számadású nyomtatványok, melyek nyilvántartásáról gondoskodtak. Kialakították a gazdaságossági vizsgálat rendjét, melyet a gyakorlatban gépjárművenként elvégeznek. A gazdaságossági számítás célja a gépjárművek rendeltetésszerű üzemeltetése során elfogadott alapnorma és a valós használat során mért átlagfogyasztás összevetése abból a célból, hogy a nem megfelelő használat és egy esetleges visszaélés
--	--	--	--

			megállapítható legyen. Az ellenőrző számítások megfelelő tartalmúak. Az időjárási vagy egyéb különleges üzemmód miatti többletfogyasztást az ellenőrzéskor figyelembe veszik. Az ellenőrzés során vizsgált gépjárművek átlagfogyasztási adatai általában rendeltetésszerű használatra utalnak, de a kiugró fogyasztás esetén feljegyzés készítése indokolt. A technológiai fejlődés lehetővé teszi a Jármű Kontroll GPS járműkövetési rendszer használatát, amely globális helymeghatározó és lehetővé teszi az útvonal tervezést is, amely optimalizálja a munkaidőt, illetve a futott kilométerek számát, ezzel egyidejűleg pedig az üzemanyag fogyasztást, a szervizek gyakoriságát és szükségességét is. A több gépjármű üzemeltetése miatt a GPS rendszer alkalmazásának lehetőségét felülvizsgálatra javasoljuk. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve
--	--	--	--

			folyamatokról összességében: A megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak megfelelt, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.	
A pénzbeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	pénzügyi ellenőrzés	Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Berzsenyi Dániel Könyvtárban a készpénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A vizsgálat tárgyat érintően a Berzsenyi Dániel Könyvtár (továbbiakban Intézmény) Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza a helyi szabályokat. Főbb megállapításaink: Az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban:	A Pénzkezelési szabályzat módosításáról gondoskodni kell.

			GESZ) látja el. Az Intézmény Pénzkezelési szabályzata 2021. július 1. naptól hatályos az igazgató jóváhagyásával. A szabályzat egyedi azonosítója: 64-6/2021. Módosítására elfogadása óta nem került sor. A szabályzat dolgozói megismertetése/megismerése dokumentált, melyet megismerési záradékon az érintett dolgozók aláírásukkal igazoltak. Összességében megállapítható, hogy a szabályzat a jogszabályban előírt tartalommal és az alkalmazott gyakorlattal összhangban került elkészítésre és elfogadásra, de a jóváhagyása óta eltelt időszak fizetési számlavezetését érintő változások miatt módosítása szükséges. A GESZ-ben található az Intézmény házipénztára. A 2024. szeptember 20. napi helyszíni ellenőrzés során az Intézmény házipénztára tekintetében
--	--	--	---

			rovancsolásra került sor a GESZ-ben, amely a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénz egyezőségét állapította meg. A pénzforgalmat érintő nyilvántartást a GORDIUS könyvelő program végzi. A GESZ-ben megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkézeléssel kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen. Ezen két körülmény miatt megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát jelentő készpénzkézelt tárgyi és személyi feltételei biztosítottak voltak. A pénzkézeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkézelt ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. Az Intézmény székhelyén két helyszínen és három fiókkönyvtárban a könyvtárhasználat és egyéb szolgáltatások beszedésére pénzbeszedő helyek kerültek kialakításra. 2024. október 2. és 2024. október	
--	--	--	--	--

			4. napokon ezen pénzeszedő helyeken került sor a készpénzősszeg rovancsolására, amely az egyezőség megállapítását eredményezte. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése megfelelő, mivel a készpénzkezelés szabályozása megtörtént, illetve valóságban végrehajtott készpénzkezelés ennek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelt. A helyszíni ellenőrzés során a házipénztárban található készpénz összege és a nyilvántartás szerinti összeg között eltérés nem volt.	Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtását. Az ellenőrzésre az Intézmény által megküldött és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló, illetve	

			nyilvántartásában szereplő dokumentumok alapján került sor. Főbb megállapításaink a következők: Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervekben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.	
Közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályokban	teljesítmény-ellenőrzés	A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Bercsenyi Dániel Könyvtár, mint ajánlatkérő által lefolytatott közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak.	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

			Főbb megállapításaink a következők: A Berzsényi Dániel Könyvtár az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely 2020. 01. 01. napon lépett hatályba. A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Berzsényi Dániel Könyvtár költségvetése biztosította. A közbeszerzési eljárásban az Intézményvezető erről nyilatkozatot tett. A Berzsényi Dániel Könyvtár 2024. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A 2024. évre tervezett közbeszerzés becsült értéke nettó 80 000 000 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt. Az uniós értékhatárokat elérő vagy meghaladó értékű közbeszerzési eljárásokra a Második Részt, az ezek alatti és egyben a nemzeti értékhatárokat elérő értékű közbeszerzési
--	--	--	--

			eljárásokra a Harmadik Rész alkalmazva kell eljárni, kivéve, ha a törvény másként rendelkezik. Nyílt eljárás ajánlatkérő döntése szerint bármikor alkalmazható mind uniós, mind nemzeti eljárásrendben. A nyílt eljárás egyszakaszos eljárás, tehát ajánlattevő ajánlatának benyújtásával egyidejűleg igazolja alkalmasságát, illetve azt, hogy vele szemben kizáró okok nem állnak fenn. Nyílt eljárásban nem lehet tárgyalni. A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetményel induló nyílt eljárás volt. A nyertes Ajánlattevővel a Berzsenyi Dániel Könyvtár szerződést kötött. A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.
--	--	--	--

			A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárását - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Berzsenyi Dániel Könyvtárnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő, így a szabályos működés biztosított. A közbeszerzési eljárás rendjének értékelte területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot nem mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A közbeszerzési eljárásokat a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.	
--	--	--	---	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Handwritten signature

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Egészségügyi és Közfizikai Osztály	
Érkezett: 2025-02-17	Melléklet(db): 1
Ikt.szám: h1006-9	Ea: H.C

MESEBOLT BÁBSZÍNHÁZ

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024.

Vezetői összefoglaló

A Mesebolt Bábszínház 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 Mesebolt Bábszínház pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – 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, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése GESZ és a feladatkörébe tartozó Mesebolt Bábszínház 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2024. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Mesebolt Bábszínház vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

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

A Mesebolt Bábszínháznál 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 tárgyévra 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.....	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	5
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Mesebolt Bábszínház működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Mesebolt Bábszínház vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására. A BEK 2024. évi módosítása 2025. január 1. naptól hatályos.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A pénzeszközök rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	dokumentumelemzés, rovatcs
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés, interjú

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

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

2023. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2025. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

- 1.1.2. 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.

- 1.2. 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.

- 1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Mesebolt Bábszínház nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó 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 2024. évben kötelező továbbképzését – a kétfévenkénti képzési kötelezettség alapján – teljesítette.

- 1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

- 1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

- 1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2024. 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 nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Mesebolt Bábszínház ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése 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 2024. 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 százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzött kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2024. évben nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Mesebolt Bábszínházban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1.Célok és szervezeti felépítés

A Mesebolt Bábszínház tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2.Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdaságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Mesebolt Bábszínház vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Mesebolt Bábszínházban szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3.Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Mesebolt Bábszínház dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Mesebolt Bábszínház által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént, amelynek felülvizsgálatát el kell végezni.

1.5.Humán-erőforrás

A Mesebolt Bábszínház alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6. Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Mesebolt Bábszínház számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

2. Integrált kockázatkezelés

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. február 7. naptól hatályos a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, amelynek célja a Mesebolt Bábszínház működésével összefüggő visszaélések, szabálytalanságok, integritást sértő és korrupciós eseményekkel szembeni ellenállóképesség növelése.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A Mesebolt Bábszínházban az intézményi szintű (kiemelt) kockázatokat az igazgatóhelyettes értékeli évente.

A Mesebolt Bábszínház működését befolyásoló külső kockázatok közül a gazdasági, politikai és jogi, (külső) szabályozási kockázatoknak intézményi szinten elfogadható a kockázati szintje.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok elemzése és értékelése a Mesebolt Bábszínház egészére kiterjed.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Mesebolt Bábszínházban a kockázatok elemzése és értékelése az igazgatóhelyettes feladata, 2024. évben felülvizsgálatra nem került sor.

Az igazgatóhelyettes a tárgyévét követő évben értékeli a tárgyévi szervezeti integritást sértő eseményeket.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Mesebolt Bábszínházban súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. Kontrolltevékenységek

3.1.Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2.A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Mesebolt Bábszínház személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Mesebolt Bábszínház és a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ.

4. Információ és kommunikáció

4.1.Információ és kommunikáció

A Mesebolt Bábszínházban 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 MÁK felé és az irányító szerv felé a Mesebolt Bábszínház és a pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályzott.

4.2.Iktatási rendszer

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.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Mesebolt Bábszínházban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Mesebolt Bábszínház 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.

5.1.A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2.A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2024. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a Mesebolt Bábszínház között megfelelő az együttműködés. Feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak.

A Mesebolt Bábszínháznál külső ellenőrzésre nem került sor.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. január 30.


Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.



Mesebolt Bábszínháznál 2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Mesebolt Bábszínház (a továbbiakban: Bábszínház) tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának szabályszerűségét. A Bábszínház pénzügyi-gazdálkodási feladatait az irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének döntése alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) látja el. Főbb megállapításaink a következők: A Bábszínház a vizsgált időszakban három saját gépjárművel rendelkezik, amelyet az alapfeladat ellátáshoz kapcsolódva	Intézkedési terv készítésre köteleles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

			személyszállításra és anyagszállításra használnak. A gépjárművek közül jelenleg egy nincs használatban (XZL-198). Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét. A vonatkozó jogszabály alapján a Bábszínház elkészítette és hatályba léptette a Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatát. Az ellenőrzés rendelkezésére álló szabályzat 2024. 03. 18-án lépett hatályba. A Szabályzat megismerési záradékkal rendelkezik, melyet a dolgozók aláírtak. Összességében megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megfelelő.
--	--	--	---

			A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsivezetők a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet vezették, amelyek alkalmasak voltak az üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások dokumentálására, de tartalmi kitöltésük nem volt kifogástalan. A mentelevelek teljeskörű kitöltéséről gondoskodni kell. Tekintettel arra, hogy a menetleveleket több személy tölti ki - mivel a gépjárművek használatára több személy jogosult - ezért a Szabályzat szerint a havi üzemanyag felhasználás elszámolását megelőzően a menetlevelek tartalmi és formai ellenőrzését el kell végezni, az ellenőrzést aláírással kell igazolni. A menetlevelek szigorú számadású nyomtatványok, melyek nyilvántartásáról gondoskodtak. Kialakították a gazdaságossági vizsgálat rendjét, melyet a gyakorlatban gépjárművenként elvégeznek. A gazdaságossági számítás célja a gépjárművek rendeltetésszerű	
--	--	--	--	--

			üzemeltetése során elfogadott alapszabvány és a valós használat során mért átlagfogyasztás összevetése abból a célból, hogy a nem megfelelő használat és egy esetleges visszaélés megállapítható legyen. Az ellenőrző számítások megfelelő tartalmúak. Az ellenőrzés során vizsgált gépjárművek átlagfogyasztási adatai általában rendeltetészerű használatra utalnak, de a kiugró fogyasztás esetén feljegyzés készítése indokolt. A technológiai fejlődés lehetővé teszi a Jármű Kontroll GPS járműkövetési rendszer használatát, amely globális helymeghatározó és lehetővé teszi az útvonal tervezést is, amely optimalizálja a munkaidőt, illetve a futott kilométerek számát, ezzel egyidejűleg pedig az üzemanyag fogyasztást, a szervizek gyakoriságát és szükségességét is. A több gépjármű üzemeltetése miatt a GPS rendszer alkalmazásának lehetőségét felülvizsgálatra javasoljuk.
			Az ellenőrzés nyomán

			kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak megfelelt, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, de a bizonylati fegyelem pontosítása érdekében a mentelevelek teljeskörű kitöltéséről gondoskodni kell.	
A pénzbeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	pénzügyi ellenőrzés	Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Mesebolt Bábshínházánál a készpénzkezelés a rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A vizsgálat tárgyat érintően a Mesebolt Bábshínház (továbbiakban Intézmény) Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza a helyi szabályokat.	Intézkedési terv készítésre kötelek javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

			gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. Az Intézmény Pénzkezelési szabályzata 2024. január 8. naptól hatályos az igazgató jóváhagyásával. A szabályzat egyedi azonosítóval rendelkezik (5-1/2024.) A szabályzat dolgozói megismertetése/megismerése dokumentált, melyet megismerési záradékon az érintett dolgozók aláírásukkal igazoltak. Összességében megállapítható, hogy a szabályzat a jogszabályban előírt tartalommal és az alkalmazott gyakorlattal összhangban került elkészítésre és elfogadásra. A GESZ-ben található az Intézmény házipénztára. A 2024. szeptember 20. napi helyszíni ellenőrzés során az Intézmény házipénztára tekintetében rovancsolásra került sor a GESZ-
--	--	--	---

			ben, amely a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénz egyezőségét állapította meg. A pénzforgalmat érintő nyilvántartást a GORDIUS könyvelő program végzi. A GESZ-ben megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkézeléssel kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen. Ezen két körülmény miatt megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát jelentő készpénzkezelés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak voltak. A pénzkézeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkézelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. Az Intézményben a bábszínházi előadások jegy- és bérletértékesítésére pénzbeszedő hely került kialakításra. A 2024. október 7. napon került sor a készpénzösszege rovincsolására. A helyszíni ellenőrzés során a házipénztárban található készpénz összege és a
--	--	--	---

			nyilvántartás szerinti összeg között eltérés nem volt.	
			Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése megfelelő, mivel a készpénzkezelés szabályozása megtörtént, illetve a valóságban végrehajtott készpénzkezelés ennek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelt. A helyszíni ellenőrzés során a házipénztárban található készpénz összege és a nyilvántartás szerinti összeg között eltérés nem volt.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés		Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.
			Az ellenőrzésre az Intézmény által megküldött és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló, illetve nyilvántartásában szereplő dokumentumok alapján került sor. Főbb megállapításaink a	

			következők: Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervekben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.
--	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Egészségügyi és Közföldügyi Osztály	
Érkezett: 2025 -02- 17	Melléklet(db): 1
Ikt.szám: 41006-10	Ea: H.C

SAVARIA MÚZEUM

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024.

Vezetői összefoglaló

A Savaria Múzeum 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 Savaria Múzeum pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – 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, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése GESZ és a feladatkörébe tartozó Savaria Múzeum 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2024. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Savaria Múzeum vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

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

A Savaria Múzeumnál 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.....	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Savaria Múzeum működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Savaria Múzeum vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására. A BEK 2024. évi módosítása 2025. január 1. naptól hatályos.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A pénzeszközök rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	dokumentumelemzés, rovatcs
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés, interjú
Közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

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

2023. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2025. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Savaria Múzeum nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó 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 2024. évben kötelező továbbképzését – a kétfévenkénti képzési kötelezettség alapján – teljesítette.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

- I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. 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 nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Savaria Múzeum ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése 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 2024. 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 százszázalékos. 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2024. évben nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Savaria Múzeumban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Savaria Múzeum tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2. Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Savaria Múzeum vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Savaria Múzeumban szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Savaria Múzeum dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Savaria Múzeum által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént.

1.5. Humán-erőforrás

A Savaria Múzeum alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása, és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6. Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Savaria Múzeum számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

2. Integrált kockázatkezelés

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. február 15. naptól hatályos a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata, amelynek célja, hogy a Savaria Múzeum működésével összefüggő visszaélésekre, integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározásával hozzájáruljon a korrupciós kockázatok Savaria Múzeumon belüli hatékony kezeléséhez, valamint a Múzeum korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A Savaria Múzeumban az intézményi szintű kockázatokat értékeli a vezetés.

A Savaria Múzeum működését befolyásoló külső kockázatok közül a gazdasági, politikai és jogi, (külső) szabályozási kockázatoknak intézményi szinten elfogadható a kockázati szintje.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok elemzése és értékelése a Savaria Múzeum egészére kiterjed. A vezetők feladata és felelőssége a szabályozottság és a szabályok betartásának a biztosítása, amely a szervezeti integritást sértő események megelőzésének elsődleges eszköze és a megfelelő kontrollfolyamatok működtetésével érhető el.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Savaria Múzeumban a kockázatok elemzése és értékelése a vezetés folyamatos feladata. 2024. évben felülvizsgálatra nem került sor.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Savaria Múzeumban súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. Kontrolltevékenységek

3.1.Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2.A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Savaria Múzeum személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Savaria Múzeum és a pénzügy-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ.

4. Információ és kommunikáció

4.1.Információ és kommunikáció

A Savaria Múzeumon belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

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

A MÁK felé és az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségének a Savaria Múzeum és a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2.Iktatási rendszer

A Savaria 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.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Savaria Múzeumban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Savaria Múzeum 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.

5.1.A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2.A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2024. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a Savaria Múzeum, valamint a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ között megfelelő az együttműködés. Feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. 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 a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

A Savaria Múzeumban külső ellenőrzésre az irányító szerv és az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság részéről került sor, amelynek nyomon követéséről, az előírt intézkedések végrehajtásáról az intézményvezető gondoskodott.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. január 30.


Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.


Csapláros Andrea
igazgató * 4. Szombathely *



1. számú függelék

Savaria Múzeumnál 2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Savaria Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának szabályszerűségét. A Múzeum által tartósan bérelt gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzésére nem került sor, de ezen járművek esetén is azonos módon és dokumentálási rend szerint kell eljárni. A Múzeum pénzügyi-gazdálkodási feladatait az irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének döntése alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) látja el. Főbb megállapításaink a következők:	1. A mentelevelek teljeskörű kitöltéséről és a rögzített adatok szabályszerű javításáról gondoskodni kell. A havi üzemanyag felhasználás elszámolását megelőzően a menetelevelek tartalmi és formai ellenőrzését el kell végezni. 2. A gazdaságossági számítást a valós üzemanyag felhasználás megállapításával ki kell egészíteni. 3. Meg kell vizsgálni a lehetőséget az üzemeltetésben lévő gépjárművek

			A Múzeum a vizsgált időszakban öt saját gépjárművel rendelkezik, amelyeket az alapfeladat ellátáshoz kapcsolódva személyszállításra és anyagszállításra használnak. Egy személyszállító gépjárművet 2023. november 30. napon adott el a Múzeum. A Múzeum a saját tulajdonú gépjárművek mellett további járműveket tartós bérlet alapján is üzemeltet. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét. A vonatkozó jogszabály alapján a Múzeum elkészítette és 2019. május 13-án hatályba léptette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát. A Szabályzat	tényleges üzemanyag felhasználásának az alapszabály szerinti összevetésére történő áttérésnek.
--	--	--	---	---

			megismerési záradékkal rendelkezik, melyet a dolgozók aláírtak. Összességében tehát megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megfelelő. A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsivezetők a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet vezették, amelyek alkalmasak voltak az üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások dokumentálásra, de tartalmi és formai kitöltésük nem volt kifogástalan. A menetlevelek teljeskörű kitöltéséről és a rögzített adatok szabályszerű javításáról gondoskodni kell. Tekintettel arra, hogy a menetleveleket több személy tölti ki - mivel az egyes gépjárművek használatára több személy jogosult - ezért a Múzeum gépjármű ügyintézőjének legalább a havi üzemanyag felhasználás elszámolását megelőzően a menetlevelek tartalmi és formai ellenőrzését el kell végeznie, s ezt
--	--	--	---

		aláírásával dokumentálnia kell. A menetlevelek szigorú számadású nyomtatványok, melyek nyilvántartásáról gondoskodtak. Kialakították a gazdaságossági vizsgálat rendjét, melyet a gyakorlatban gépjárművenként elvégeznek. A gazdaságossági számítás célja a gépjárművek rendeltetésszerű üzemeltetése során elfogadott alapnorma és a valós használat során mért átlagfogyasztás összevetése abból a célból, hogy a nem megfelelő használat és egy esetleges visszaélés megállapítható legyen. Az ellenőrző számítások alapvetően megfelelő tartalmúak, de a mért átlagfogyasztás feltüntetése még szükséges. Az időjárási vagy egyéb különleges üzem mód miatti többletfogyasztást az ellenőrzéskor figyelembe veszik. Az ellenőrzés során vizsgált öt gépjármű enyhén ingadozó átlagfogyasztási adatai rendeltetésszerű használatra utalnak, de az MVN-724 forgalmi rendszámú gépkocsi fogyasztása a téli hónapokban kiugró volt, ezért feljegyzés készítése indokolt.
--	--	---

			A technológiai fejlődés lehetővé teszi a jármű Kontroll GPS járműkövetési rendszer használatát, amely globális helymeghatározó és lehetővé teszi az útvonal tervezést is, amely optimalizálja a munkaidőt, illetve a futott kilométerek számát, ezzel egyidejűleg pedig az üzemanyag fogyasztást, a szervizek gyakoriságát és szükségességét is. A több gépjármű üzemeltetése miatt a GPS rendszer alkalmazásának lehetőségét felülvizsgálatra javasoljuk.
		Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak általában megfelel, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, de a bizonylati fegyelem pontosítása	

			érdekében a mentelevek teljeskörű kitöltéséről és a rögzített adatok szabályszerű javításáról gondoskodni kell.	
A pénzeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	pénzügyi ellenőrzés	Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Savaria Múzeumnál a készpénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A vizsgálat tárgyát érintően a Savaria Múzeum (továbbiakban Intézmény) Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza a helyi szabályokat. Főbb megállapításaink: Az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. Az Intézmény Pénzkezelési szabályzata 2021. július 1. naptól hatályos az igazgató jóváhagyásával. A szabályzat egyedi azonosítója: 10-5/2021ALAPDOK2021	A Pénzkezelési szabályzat módosításáról gondoskodni kell.

			Módosítására elfogadása óta nem került sor. A szabályzat dolgozói megismertetése/megismerése dokumentált, melyet megismerési záradékon az érintett dolgozók aláírásukkal igazoltak. Összességében megállapítható, hogy a szabályzat a jogszabályban előírt tartalommal és az alkalmazott gyakorlati összhangban került elkészítésre és elfogadásra, de a jóváhagyása óta eltelt időszak fizetési számlavezetését érintő változások miatt módosítása szükséges. A GESZ-ben található az Intézmény házipénztára. A 2024. szeptember 20. napi helyszíni ellenőrzés során az Intézmény házipénztára tekintetében rovincsolásra került sor a GESZ-ben, amely a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénz egyezőségét állapította meg. A pénzforgalmat érintő nyilvántartást a GORDIUS könyvelő program végzi. A GESZ-ben megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a
--	--	--	---

			pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen. Ezen két körülmény miatt megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát jelentő készpénzkezelés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak voltak. A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. Az Intézmény egyes egységeiben a jegybevételek beszedésére pénzbeszedő helyek kerültek kialakításra. 2024. szeptember 20. napon, 2024. október 2. és 2024. október 4. napokon ezen pénzbeszedő helyeken került sor a készpénzösszeg rovancsolására, amely az egyezőség megállapítását eredményezte. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése
--	--	--	--

			megfelelő, mivel a készpénzkezelés szabályozása megtörtént, illetve valóságban végrehajtott készpénzkezelés ennek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelt. A helyszíni ellenőrzés során a házipénztárban található készpénz összege és a nyilvántartás szerinti összeg között eltérés nem volt.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajlását. Az ellenőrzésre az Intézmény által megküldött és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló, illetve nyilvántartásában szereplő dokumentumok alapján került sor. Főbb megállapításaink a következők: Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés	Intézkedési terv készítésére kötelek javaslat nem került megfogalmazásra.

			során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területéről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervekben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.		
Közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályokban	teljesítmény-ellenőrzés	A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Savaria Múzeum, mint ajánlatkérő által lefolytatott közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. Főbb megállapításaink a következők: A Savaria Múzeum az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely 2024. 04. 01. napon lépett hatályba, amely a vizsgálat tárgyával kapcsolatos központosított közbeszerzések is kitért.	Az éves összesített közbeszerzési tervet el kell készíteni és gondoskodni kell annak közzétételéről is.	

			A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Savaria Múzeum költségvetése biztosította. A Savaria Múzeum 2024. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely nem tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A 2024. évre tervezett közbeszerzés becsült értéke nettó 10 200 000 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt. A Kbt. értelmében a Kormány a közbeszerzések központosított eljárás keretében történő lefolytatását rendelheti el az általa irányított vagy felügyelt költségvetési szervek, alapított közalapítványok, valamint azon állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek vonatkozásában, amelyek felett közvetlenül vagy közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, meghatározva a központosított eljárás személyi és tárgyi hatályát, az ajánlatkérésre feljogosított szervezetet [központi beszerző
--	--	--	--

			szerv), valamint az eljáráshoz való csatlakozás lehetőségét. A Savaria Múzeum nem tartozik a központosított közbeszerzési eljárások lefolytatására kötelees szervezetek közé, de a közbeszerzés tárgya alapján önként csatlakozott. A Savaria Múzeum 2024. III. negyedévre vonatkozóan csatlakozási igényt nyújtott be a „Földgáz energia központosított beszerzése 2024/25” tárgyban lefolytatott központosított közbeszerzési eljárás eredményeképpen kötött KM01GE2425 azonosítószámú keretmegállapodáshoz. A vizsgált közbeszerzési eljárás során a központosított eljárás keretében, verseny történő újranyitással közbeszerzési eljárás került lefolytatására. A nyertes Ajánlattevővel a Savaria Múzeum szerződést kötött. A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny
--	--	--	--

			tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek. A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárását - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Savaria Múzeumnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő. A közbeszerzési eljárás rendjének értékelte területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot mutat, de az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A hiányosságok a vezetők közreműködésével javíthatók.
--	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Egészségügyi és Közfizetésügyi Osztály	
Érkezett: 2025-02-17	Melléklet(db): 1
Ikt.szám: H1006-11	Éa: H.C

SAVARIA SZIMFONIKUS ZENEKAR

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024.

Vezetői összefoglaló

A Savaria Szimfonikus Zenekar 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 Savaria Szimfonikus Zenekar pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – 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, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése GESZ és a feladatkörébe tartozó Savaria Szimfonikus Zenekar 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2024. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Savaria Szimfonikus Zenekar vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

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

A Savaria Szimfonikus Zenekarnál 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 tárgyévra 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.....	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	5
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Savaria Szimfonikus Zenekar működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Savaria Szimfonikus Zenekar vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására. A BEK 2024. évi módosítása 2025. január 1. naptól hatályos.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A pénzeszközök rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	dokumentumelemzés, rovatcs
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés, interjú

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

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

2023. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2025. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Savaria Szimfonikus Zenekar nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó 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 2024. évben kötelező továbbképzését – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – teljesítette.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

- I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. 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 nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Savaria Szimfonikus Zenekar ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése 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 2024. 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 százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2024. évben nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Savaria Szimfonikus Zenekarnál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1.Célok és szervezeti felépítés

A Savaria Szimfonikus Zenekar tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2.Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Savaria Szimfonikus Zenekar vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Savaria Szimfonikus Zenekarnál szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3.Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Savaria Szimfonikus Zenekar dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Savaria Szimfonikus Zenekar által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént, de a folyamatgazdák kijelölésére nem került sor.

Az irányító szerv ellenőrzése nyomán az ellenőrzési nyomvonal átdolgozását írta elő.

1.5.Humán-erőforrás

A Savaria Szimfonikus Zenekar alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humánerőforrás. A helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6. Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Savaria Szimfonikus Zenekar számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

2. Integrált kockázatkezelés

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

2022. március 1. naptól hatályos az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályzata, amely rögzíti a kockázatkezelési rendszer kialakításának előírásait, meghatározza a szervezeten belüli feladatmegosztásokat és a kockázatkezelés szabályait.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A Savaria Szimfonikus Zenekarnál az intézményi szintű (kiemelt) kockázatokat értékeli a vezetés, amelynek dokumentálása hiányos.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok elemzése és értékelése a Savaria Szimfonikus Zenekar egészére kiterjed.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a kockázatok elemzése és értékelése a vezetés folyamatos feladata, amelynek felülvizsgálatára 2023. évben került sor.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Savaria Szimfonikus Zenekarban súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. Kontrolltevékenységek

3.1.Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá a Savaria Szimfonikus Zenekar vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2.A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Savaria Szimfonikus Zenekar személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Savaria Szimfonikus Zenekar és a pénzügy-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

A Savaria Szimfonikus Zenekaron belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

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

A MÁK felé és az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségének a Savaria Szimfonikus Zenekar és a pénzügy-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2. Iktatási rendszer

A Savaria Szimfonikus 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.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Savaria Szimfonikus Zenekarban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Savaria Szimfonikus Zenekar 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.

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2024. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a Savaria Szimfonikus Zenekar, valamint a pénzügy-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ között

megfelelő az együttműködés. Feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. 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 a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

A Savaria Szimfonikus Zenekarnál az irányító szerv részéről került sor külső ellenőrzésre, amelynek lezárása 2025. évben megtörtént.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. január 30.


Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.


Kiss Barna
igazgató

Savaria Szimfonikus Zenekarnál 2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Savaria Szimfonikus Zenekar (a továbbiakban: Zenekar) tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának szabályszerűségét. A Zenekar pénzügyi-gazdálkodási feladatait az irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgүйlésének döntése alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) látja el. Főbb megállapításaink a következők: A Zenekar a vizsgált időszakban egy saját gépjárművel rendelkezik, amelyet az alapfeladat ellátáshoz kapcsolódva személyszállításra és anyagszállításra használnak.	1. A menetlevelek teljeskörű kitöltéséről gondoskodni kell. A havi üzemanyag felhasználás elszámolását megelőzően a menetlevelek tartalmi és formai ellenőrzését el kell végezni. 2. A szabályzat felülvizsgálatát javasoljuk.

		Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét. A vonatkozó jogszabály alapján a Zenekar elkészítette és 2019. december 01-én hatályba léptette a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát. A Szabályzat megismerési záradékkal nem rendelkezik, így a dolgozók a szabályzat megismerését aláírásukkal nem igazolták. A Szabályzat nem rögzíti, hogy a 60/1992. (IV. 1.) Kormányrendeletben meghatározottak közül melyik módszer szerint történik az üzemanyag fogyasztási norma kiszámítása, melyet a gazdaságossági számítás során a valós fogyasztással kell összevetni, mely pótlását javasoljuk. Összességében
--	--	---

			megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megfelelő, de pontosítását javasoljuk. A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsivezetők a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet vezették, amelyek alkalmasak voltak az üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások dokumentálásra, de tartalmi kitöltésük nem volt kifogástalan. A mentelevelek teljeskörű kitöltéséről gondoskodni kell. Tekintettel arra, hogy a menetleveleket több személy tölti ki - mivel a gépjármű használatára több személy jogosult - ezért a Szabályzat szerint a havi üzemanyag felhasználás elszámolását megelőzően a menetlevelek tartalmi és formai ellenőrzését el kell végezni, az ellenőrzést aláírással kell igazolni. A menetlevelek szigorú számadású nyomtatványok, melyek nyilvántartásáról gondoskodtak. Kialakították a gazdaságossági
--	--	--	---

			vizsgálat rendjét, melyet a gyakorlatban gépjárművenként elvégeznek. A gazdaságossági számítás célja a gépjárművek rendeltetésszerű üzemeltetése során elfogadott alapnorma és a valós használat során mért átlagfogyasztás összevetése abból a célból, hogy a nem megfelelő használat és egy esetleges visszaélés megállapítható legyen. Az ellenőrző számítások megfelelő tartalmúak. Az időjárási vagy egyéb különleges üzem mód miatti többletfogyasztást az ellenőrzéskor figyelembe veszik. Az ellenőrzés során vizsgált gépjármű átlagfogyasztási adatai általában rendeltetésszerű használatra utalnak, de mind a pozitív, mind a negatív kiugró fogyasztás esetén feljegyzés készítése indokolt. A technológiai fejlődés lehetővé teszi a Jármű Kontroll GPS járműkövetési rendszer használatát, amely globális helymeghatározó és lehetővé teszi az útvonal tervezést is, amely optimalizálja a munkaidőt, illetve a futott kilométerek számát, ezzel
--	--	--	---

			egyidejűleg pedig az üzemanyag fogyasztást, a szervízek gyakoriságát és szükségességét is. A több gépjármű üzemeltetése miatt a GPS rendszer alkalmazásának lehetőségét felülvizsgálatra javasoljuk. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak általában megfelelt, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő, de pontosítását javasoljuk. Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, de a biztonsági fegyelem pontosítása érdekében a mentelevelek teljeskörű kitöltéséről gondoskodni kell.	
A pénzbeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény pénztárgép használatának rendje	pénzügyi ellenőrzés	Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Savaria Szimfonikus Zenekarnál a készpénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos	A Pénzkezelési szabályzat módosításáról gondoskodni kell.

	megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A vizsgálat tárgyát érintően a Savaria Szimfonikus Zenekar (továbbiakban Intézmény) Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza a helyi szabályokat. Főbb megállapításaink: Az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. Az Intézmény Pénzkezelési szabályzata 2021. július 1. naptól hatályos az igazgató jóváhagyásával. A szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik. Módosítására elfogadása óta nem került sor. A szabályzat dolgozói megismertetése/megismerése dokumentált, melyet megismerési záradékon az érintett dolgozók aláírásukkal igazoltak.	
--	--	---	--

			Összességében megállapítható, hogy a szabályzat a jogszabályban előírt tartalommal és az alkalmazott gyakorlati összhangban került elkészítésre és elfogadásra, de a jóváhagyása óta eltelt időszak fizetési számlavezetését érintő változások miatt módosítása szükséges. A GESZ-ben található az Intézmény házipénztára. A 2024. szeptember 20. napi helyszíni ellenőrzés során az Intézmény házipénztára tekintetében rovincsolásra került sor a GESZ-ben, amely a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénz egyezőségét állapította meg. A pénzforgalmat érintő nyilvántartást a GORDIUS könyvelő program végzi. A GESZ-ben megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkiszámlázással kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen. Ezen két körülmény miatt megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát jelentő készpénzkiszámlázás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak voltak.
--	--	--	--

		A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. Az Intézményben a jegybevételek beszedésére pénzbeszedő hely került kialakításra. 2024. október 2. napokon ezen pénzbeszedő helyen került sor a készpénzösszeg rovancsolására, amely az egyezőség megállapítását eredményezte. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése megfelelő, mivel a készpénzkezelés szabályozása megtörtént, illetve a valóságban végrehajtott készpénzkezelés ennek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelt. A helyszíni ellenőrzés során a házipénztárban található készpénz összege és a nyilvántartás szerinti összeg
--	--	--

			között eltérés nem volt.	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtását. Az ellenőrzésre az Intézmény által megküldött és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló, illetve nyilvántartásában szereplő dokumentumok alapján került sor. Főbb megállapításaink a következők: Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervekben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése	

[illegible]

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Egészségügyi és Köszölgélati Osztály	
Érkezett: 2025-02-17	Melléklet(db): 1
Tárgyszám: 11006-13	Ea: H.C

SZOMBATHELY VÁROSI VÁSÁRCSARNOK

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024.

Vezetői összefoglaló

A Szombathely Városi Vásárcsarnok 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 Szombathely Városi Vásárcsarnok pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) külső szolgáltató igénybevételeivel gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése GESZ és a feladatkörébe tartozó Szombathely Városi Vásárcsarnok 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2024. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Szombathely Városi Vásárcsarnok vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

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

A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál 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.....	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Szombathely Városi Vásárcsarnok működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Szombathely Városi Vásárcsarnok vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására. A BEK 2024. évi módosítása 2025. január 1. naptól hatályos.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A pénzeszközök rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	dokumentumelemzés, rovatcs
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés, interjú
Közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

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

2023. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2025. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Szombathely Városi Vásárcsarnok nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó 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 2024. évben kötelező továbbképzését – a kétfévenkénti képzési kötelezettség alapján – teljesítette.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

- I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. 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 nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Szombathely Városi Vásárcsarnok ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése 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 2024. 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 százszázalékos. 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2024. évben nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1.Célok és szervezeti felépítés

A Szombathely Városi Vásárcsarnok tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2.Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Szombathely Városi Vásárcsarnok vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Szombathely Városi Vásárcsarnokban szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3.Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Szombathely Városi Vásárcsarnok dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Szombathely Városi Vásárcsarnok által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént.

1.5.Humán-erőforrás

A Szombathely Városi Vásárcsarnok alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás. A helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6. Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Szombathely Városi Vásárcsarnok számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

2. Integrált kockázatkezelés

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. március 1. naptól hatályos a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzat, amelynek célja a működéssel összefüggő visszaélések, szabálytalanságok és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározásával a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezelése, valamint a korrupcióval szembeni ellenálló képesség javítása.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban az intézményi szintű (kiemelt) kockázatokat – az integritás koordinátor támogatásával - értékeli a vezetés.

A Szombathely Városi Vásárcsarnok működését befolyásoló külső kockázatok közül a gazdasági, politikai és jogi, (külső) szabályozási kockázatoknak intézményi szinten elfogadható a kockázati szintje.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok elemzése és értékelése a Szombathely Városi Vásárcsarnok egészére kiterjed.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban a kockázatok elemzése és értékelése a vezetés folyamatos feladata az integritás koordinátor irányításával. 2024. évben felülvizsgálatra nem került sor.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Szombathely Városi Vásárcsarnok személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba

történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Szombathely Városi Vásárcsarnok és a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

A Szombathely Városi Vásárcsarnokon belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

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

A MÁK felé és az irányító szerv felé a jelentéstételi kötelezettségének a Szombathely Városi Vásárcsarnok és a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2. Iktatási rendszer

A Szombathely Városi Vásárcsarnok iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Szombathely Városi 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.

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2024. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a Szombathely Városi Vásárcsarnok, illetve a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ között megfelelő az együttműködés. Feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak.

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban külső ellenőrzésre nem került sor.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. január 30.


Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.



Polákovics Marietta
igazgató

Szombathely Városi Vásárcsarnoknál 2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat célja arra irányult, hogy az ellenőrzés során felmérjük és értékeljük a Szombathely Városi Vásárcsarnok (továbbiakban: Vásárcsarnok) tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát, üzemben tartásának és elszámolásának gyakorlatát. Főbb megállapításaink a következők: A Vásárcsarnok saját gépjárművel nem rendelkezik. Az alapfeladatellátáshoz kapcsolódó gépjármű használat a dolgozói saját tulajdonú gépjármű használatával teljesített. Az ilyen jellegű kifizetés azonban nem jelentős összegű, 2023. évben ezen a jogcímen 181 235 Ft kifizetésére került sor.	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

			Tekintettel arra, hogy a Vásárcsarnok gépjárművet nem üzemeltet, ezért a vizsgálat során a szabályozottság mellett a kiküldetések elszámolásának és dokumentálásának ellenőrzésére került sor. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybe vételének és használatának rendjét. A vonatkozó jogszabály alapján a Vásárcsarnok elkészítette és 2015. március 01-én hatályba léptette a Vásárcsarnok Saját gépjárművek használatának rendje belső szabályzatát. A Szabályzat megismerési záradékkal rendelkezik, melyet a dolgozók aláírtak. A Szabályzat 2017. december 1-vel, belső ellenőrzési javaslat alapján felülvizsgálatra került és
--	--	--	--

			rögzítve lett a Szabályzatban, hogy a Vásárcsarnok hivatali gépjárművel nem rendelkezik. A Szabályzatot 2023 és 2024 évben is felülvizsgálták, de módosításra nem került sor. Összességében megállapítható, hogy a gépjármű használat szabályozottsága megfelelő. A saját tulajdonú gépjármű használata akkor lehetséges, ha a gazdaságossági, hatékonysági vagy más körülmények ezt indokolják vagy a közalkalmazottak a munkavégzés helyétől eltérő helyen végeznek munkát. Az igénybevételnek nem feltétele a CASCO megléte. A szabályzat alapján az üzemanyag költségtérítés összegének megállapításánál fogyasztási normaként a módosított 60/1992. (IV. 01.) Korm. rend. 4. §-ában meghatározott alpnorma általányt kell figyelembe venni. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során megvizsgált saját gépjárműhasználat dokumentálása, elszámolása megfelelt a jogszabályi
--	--	--	--

			előírásoknak.	
			Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak megfelelő, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.	
A pénzbeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	pénzügyi ellenőrzés	Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál a készpénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A vizsgálat tárgyát érintően a Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál (továbbiakban Intézmény) Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza a helyi szabályokat.	Intézkedési terv készítésére kötelek javaslat nem került megfogalmazásra.
Főbb megállapításaink: Az Intézmény pénzügyi-				

		gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. Az Intézmény Pénzkezelési szabályzata 2021. július 1. naptól hatályos az igazgató jóváhagyásával. A szabályzat egyedi azonosítóval rendelkezik (5-3/2024.) Módosítására elfogadása óta 2024. január 1. nappal a fizetési számlavezető változása miatt került sor, illetve 2022. február 21. nappal a költségvetési számlához kapcsolódó bankkártya használat vonatkozásában. A szabályzat dolgozói megismertetése/megismerése dokumentált, melyet megismerési záradékon az érintett dolgozók aláírásukkal igazoltak. Összességében megállapítható, hogy a szabályzat a jogszabályban előírt tartalommal és az alkalmazott gyakorlattal
--	--	--

			összhangban került elkészítésre és elfogadásra. A GESZ-ben található az Intézmény házipénztára. A 2024. szeptember 20. napi helyszíni ellenőrzés során az Intézmény házipénztára tekintetében rovacsolásra került sor a GESZ-ben, amely a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénz egyezőségét állapította meg. A pénzforgalmat érintő nyilvántartást a GORDIUS könyvelő program végzi. A GESZ-ben megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkézeléssel kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen. Ezen két körülmény miatt megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát jelentő készpénzkézelés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak voltak. A pénzkézeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkézelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek.
--	--	--	---

			Az Intézményben a helypénzek beszedésére pénzbeszedő hely került kialakításra. A 2024. október 4. napon került sor a készpénzösszeg rovancsolására. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése megfelelő, mivel a készpénzkezelés szabályozása megtörtént, illetve a valóságban végrehajtott készpénzkezelés ennek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelt.	Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtását. Az ellenőrzésre az Intézmény által megküldött és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló, illetve nyilvántartásában szereplő dokumentumok alapján került sor.	Főbb megállapításaink a

			következők: Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervekben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.	
Közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályokban	teljesítmény-ellenőrzés	A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Szombathely Városi Vásárcsarnok, mint ajánlatkérő által lefolytatott közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak. Főbb megállapításaink a következők: A Szombathely Városi	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.

			Vásárcsarnok az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Eljárást megindító döntés és felelősségi rendet léptetett hatályba 2024. 09. 06. napon. A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Szombathely Városi Vásárcsarnok költségvetése biztosította. A Szombathely Városi Vásárcsarnok 2024. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A 2024. évre tervezett közbeszerzés becsült értéke nettó 23 800 000 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt. A Kbt. értelmében a Kormány a közbeszerzések központosított eljárás keretében történő lefolytatását rendelheti el az általa irányított vagy felügyelt költségvetési szervek, alapított közalapítványok, valamint azon állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek vonatkozásában,
--	--	--	--

			amelyek felett közvetlenül vagy közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, meghatározva a központosított eljárás személyi és tárgyi hatályát, az ajánlatkérésre feljogosított szervezetet (központi beszerző szerv), valamint az eljáráshoz való csatlakozás lehetőségét. A Szombathely Városi Vásárcsarnok nem tartozik a központosított közbeszerzési eljárások lefolytatására kötelees szervezetek közé, de a közbeszerzés tárgya alapján önként csatlakozott. A Szombathely Városi Vásárcsarnok 2024. III. negyedévre vonatkozóan csatlakozási igényt nyújtott be a „Villamos energia központosított beszerzése 2024/25” tárgyban lefolytatott központosított közbeszerzési eljárás eredményeképpen kötött KM01VE2425 azonosítószámú keretmegállapodáshoz. A vizsgált közbeszerzési eljárás során a központosított eljárás keretében, verseny újranyitással történő közbeszerzési eljárás került lefolytatására.
--	--	--	--

		A nyertes Ajánlattevővel a Szombathelyi Városi Vásárcsarnok szerződést kötött. A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tiszteltben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek. A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárását - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő. A közbeszerzési eljárás rendjének értékelte területein a
--	--	--

			belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere nem mutat hiányosságot, az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.	
--	--	--	---	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.