

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017.

Vezetői összefoglaló

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

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

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

- AGORA Szombathelyi Kulturális Központ
- Szombathely Városi Vásárcsarnok
- SAVARIA Megyei Hatókörű Városi Múzeum
- Savaria Szimfonikus Zenekar
- Berzsényi Dániel Megyei és Városi Könyvtár
- Mesebolt Bábszínház

belső ellenőrzéséről, megfelelően a Bkr. 15.§ (4) bekezdésében foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó intézmények 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 405/2016. (XII.15.) Kgy. sz. határozatával hagyta jóvá.

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

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

A GESZ-nél és az egyes költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott. Változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

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	6
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	6
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	7
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	7
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	7
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2017. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

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

Elvégzett ellenőrzések

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
SAVARIA Megyei Hatókörű Városi Múzeum gazdálkodásával összefüggő szabályzatok összhangja az intézmény SZMSZ-ével és a szakmai működési egyéb szabályzatokkal	gazdálkodással összefüggő szabályzatok összehangolása az intézményi szabályzatokkal	dokumentumok vizsgálata, elemzése
Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ gazdálkodásával összefüggő szabályzatok összhangja az intézmény SZMSZ-ével és a szakmai és működési egyéb szabályzatokkal	gazdálkodással összefüggő szabályzatok összehangolása az intézményi szabályzatokkal	dokumentumok vizsgálata, elemzése
Savaria Szimfonikus Zenekar gazdálkodásával összefüggő szabályzatok összhangja az intézmény SZMSZ-ével és a szakmai és működési egyéb szabályzatokkal	gazdálkodással összefüggő szabályzatok összehangolása az intézményi szabályzatokkal	dokumentumok vizsgálata, elemzése

Szombathely Városi Vásárcsarnok gazdálkodásával összefüggő szabályzatok összhangja az intézmény SZMSZ-ével és a szakmai és működési egyéb szabályzatokkal	gazdálkodással összefüggő szabályzatok összehangolása az intézményi szabályzatokkal	dokumentumok vizsgálata, elemzése
Mesebólt Bábszínháznál foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata	A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelősége a vonatkozó szabályok alapján	dokumentumok vizsgálata, elemzése
Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtárnál a 2017. évi közbeszerzési eljárás lefojtatásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefojtatása a Kbt. és egyéb kapcsolódó jogszabályoknak megfelel-e	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtárnál foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata	A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelősége a vonatkozó szabályok alapján	dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzések részletes bemutatása a függelékben található.

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

Elmaradt ellenőrzések

Tárgy	Cél	Módszer
AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál foglalkoztatott munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata	A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelősége a vonatkozó jogszabályok alapján	dokumentumok vizsgálata, elemzése
Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél foglalkoztatott munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata	A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelősége a vonatkozó jogszabályok alapján	dokumentumok vizsgálata, elemzése

Ezekről 2018-as beszámoló keretében adunk tájékoztatást.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

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

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

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

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

A megbízott belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2016. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. A két évenkénti továbbképzési kötelezettség teljesítése érdekében a bejelentkezése 2018. évben megtörtént.

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

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége 2017. évben teljes körűen biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2017. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése a GESZ-ben évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2017. évben tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje száz százalékos.

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

A kiemelt megállapítás a 2017. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. *Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető az intézményi kontrollkörnyezet minden területe: a célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása.

Az egyes vizsgált költségvetési szervek szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került. Az év során történt jogszabályi változásokkal a GESZ és a hozzárendelt költségvetési szervekre kiterjesztett szabályzatainkat aktualizáltuk, melyek lefedik a működés, gazdálkodás területeit. Kiemelten kezelik, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

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

2. *Integrált kockázatkezelés*

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. Az integrált kockázatkezelés rendje szabályozása és kialakítása jelen beszámolási időszakban megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. A MÁK felé és az irányító szerv felé a GESZ jelentéstételi kötelezettségnek eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

A belső- és vezetői ellenőrzések folyamatosak voltak 2017. évben is. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása. A folyamatos belső ellenőrzés növelte a feladatellátás hatékonyságát.

4. Információ és kommunikáció

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

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

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

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A belső ellenőrzést külső cég végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző cég és a GESZ, valamint az egyes intézmény között megfelelő az együttműködés. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai elősegítették 2017. évben a zökkenőmentes, jogszabálykövető munkavégzést.

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2017. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

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

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket az egyes költségvetési szervek vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az

egyres feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Szombathely, 2018. március 12.



Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
SAVARIA Megyei Hatókörű Városi Múzeum gazdálkodásával összefüggő szabályzatok összehangolása az intézményi szabályzatokkal összehangia az intézmény SZMSZ-ével és a szakmai működési egyéb szabályzatokkal	gazdálkodással összefüggő szabályzatok összehangolása az intézményi szabályzatokkal	dokumentumok vizsgálata, elemzése	A SAVARIA Megyei Hatókörű Városi Múzeum feladatainak ellátása (költséghatékosság, költségvetés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása, pénzügyi számviteli rend betartása, pénzügyi adatszolgáltatás, beszámolás) a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ-szel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint történik. Összességében megállapítható, hogy a SAVARIA Megyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum)	A vizsgálat nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként került megfogalmazásra: A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata az alábbiak szerint: - A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdése értelmében iratkezelés rendjének szabályozása, a munkáltatói jogkör gyakorlásának rendjét az SZMSZ-ben pontosítani

		<p>működéséhez és gazdálkodásához szükséges alapvető irányító szervei és belső szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek. A vonatkozó jogszabályokban és a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek alapján a gazdálkodás részterületeit érintő szabályok elkészítéséről a Múzeumnak gondoskodni kell. Biztosítani kell továbbá, hogy a Múzeum igazgatója részéről kerüljenek elfogadásra a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok.</p>	<p>kell.</p> <p>A gépjármű üzemeltetési szabályzatot és a telefonhasználattal kapcsolatos igazgatói utasítást aktualizálni kell.</p> <p>A vonatkozó jogszabályokban és a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek alapján a gazdálkodás részterületeit érintő szabályok elkészítéséről a Múzeum-nak gondoskodni kell. Ezek a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beszerzési szabályzat - Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat - Anyag- és eszközgazdálkodási
--	--	---	--

<p>Az Szombathelyi Kulturális Központ gazdálkodásával összefüggő szabályzatok összhangja az intézmény SZMSZ-ével és a szakmai és működési egyéb szabályzatokkal</p>	<p>gazdálkodással összefüggő szabályzatok összehangolása az intézményi szabályzatokkal</p>	<p>dokumentumok vizsgálata, elemzése</p>	<p>Az AGORA feladatainak (költségvetés előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása, pénzügyi számviteli rend betartása, pénzügyi adatszolgáltatás, beszámolás) a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ-szel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltak</p>	<p>szabályzat</p> <ul style="list-style-type: none"> - A reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata <p>Ennek során kiemelten kell biztosítani, hogy a Múzeum igazgatója részéről kerüljenek elfogadásra a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok.</p>
<p>A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 				<p>A vizsgálat nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként került megfogalmazásra:</p>

		<p>szerint történik.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ (a továbbiakban: AGORA) működéséhez és gazdálkodásához szükséges alapvető irányító szervei és belső szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek. A vonatkozó jogszabályokban és a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek alapján a gazdálkodás részterületeit érintő szabályok elkészítéséről az AGORA-nak gondoskodni kell.</p> <p>Biztosítani kell továbbá, hogy az AGORA igazgatója részéről kerüljenek elfogadásra a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok.</p>	<p>335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdése értelmében iratkezelés rendjének szabályozása,</p> <ul style="list-style-type: none"> - a munkáltatói jogkör gyakorlásának rendjét az SZMSZ-ben pontosítani kell. <p>A gépjármű üzemeltetési szabályzatot és a telefonhasználatlaltal kapcsolatos igazgatói utasítást aktualizálni kell.</p> <p>A vonatkozó jogszabályokban és a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek alapján a gazdálkodás részterületeit érintő szabályok elkészítéséről az AGORA-nak gondoskodni kell. Ezek a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Operatív szabályzat - Beszerzési szabályzat - Belföldi és külföldi
--	--	---	--

Savaria Szimfonikus Zenekar gazdálkodásával összefüggő szabályzatok	gazdálkodással összefüggő szabályzatok összehangolása az intézményi	dokumentumok vizsgálata, elemzése	A Savaria Szimfonikus Zenekar (a továbbiakban: Zenekar) működéséhez és gazdálkodásához szükséges alapvető irányító szervei és	<p>kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat - A reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata <p>Ennek során kiemelten kell biztosítani, hogy az AGORA igazgatója részéről kerüljenek elfogadásra a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok.</p>
Savaria Szimfonikus Zenekar gazdálkodásával összefüggő szabályzatok	gazdálkodással összefüggő szabályzatok összehangolása az intézményi	dokumentumok vizsgálata, elemzése	A Savaria Szimfonikus Zenekar (a továbbiakban: Zenekar) működéséhez és gazdálkodásához szükséges alapvető irányító szervei és	<p>A vizsgálat nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra:</p> <p>A vonatkozó jogszabályokban</p>

<p>összhangja az intézmény SZMSZ-ével és a szakmai és működési szabályzatokkal</p>	<p>szabályzatokkal</p>	<p>belső szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek. A vonatkozó jogszabályokban és a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek alapján a gazdálkodás részterületeit érintő szabályok elkészítéséről a Zenekarnak gondoskodni kell. Biztosítani kell továbbá, hogy a Zenekar igazgatója részéről kerüljenek elfogadásra a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok.</p>	<p>és a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek alapján a gazdálkodás részterületeit érintő szabályok elkészítéséről a Zenekarnak gondoskodni kell. Ennek során kiemelten kell biztosítani, hogy a Zenekar igazgatója részéről kerüljenek elfogadásra a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok.</p>
<p>Szombathely Városi Vásárcsarnok gazdálkodásával összefüggő szabályzatok összhangja az intézmény SZMSZ-ével és a szakmai és működési egyéb</p>	<p>gazdálkodással összefüggő szabályzatok összehangolása az intézményi szabályzatokkal</p>	<p>A Szombathely Városi Vásárcsarnok gazdálkodási feladatainak ellátása (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása, pénzügyi számviteli rend betartása, pénzügyi adatszolgáltatás,</p>	<p>A vizsgálat nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként került megfogalmazásra: 1. A Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása, felülvizsgálata javasolt (szakmai alaptevékenység</p>

szabályzatokkal	<p>beszámolás) a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ-szel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint történik.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a Szombathelyi Városi Vásárcsarnok (a továbbiakban: Vásárcsarnok) működéséhez és gazdálkodásához szükséges alapvető irányító szervei és belső szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek. A Szervezeti és Működési Szabályzat módosításáról a vonatkozó jogszabályváltozásokra figyelemmel gondoskodni szükséges.</p> <p>A hatályos jogszabályokban és a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek alapján a gazdálkodás részterületeit</p>	<p>megnevezés javítása).</p> <p>2. A Sajat gépjárművek használatának rendjét, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot és a Cégtelefon magáncélú használatának szabályzatát kiegészíteni és aktualizálni kell.</p> <p>3. A vonatkozó jogszabályokban és a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek alapján a gazdálkodás részterületeit érintő szabályok elkészítéséről a Vásárcsarnoknak gondoskodni kell.</p> <p>Ezek a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályzata - A reprezentációs kiadások felosztásának,
-----------------	--	--

			<p>érintő szabályok a Vásárcsarnoknál gondoskodni kell. Biztosítani kell továbbá, hogy a Vásárcsarnok igazgatója részéről kerüljenek elfogadásra a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok</p>	<p>teljesítésének és elszámolásának szabályzata</p> <ul style="list-style-type: none"> - A kötelezően közteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje - Önköltségszámítási szabályzat <p>Ennek során kiemelten kell biztosítani, hogy a Vásárcsarnok igazgatója részéről kerüljenek elfogadásra a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok.</p>
<p>Mesebölt Bábszínháznál foglalkoztatott munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt.,</p>	<p>A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelése a vonatkozó szabályok</p>	<p>dokumentumok vizsgálata, elemzése</p>	<p>Összességében megállapítható, hogy a Mesebölt Bábszínházban a foglalkoztatottak munkaidő meghatározására a jogszabályoknak és a belső</p>	<p>Intézkedési terv készítésére kötelező javaslatként kerül megfogalmazásra:</p> <p>1. Javaslat: A túlórák nyilvántartásának,</p>

<p>Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összehangjának vizsgálata</p>	<p>alapján</p>		<p>szabályzatoknak megfelelően került sor. A foglalkoztatottak munkaköri leírással rendelkeztek, amelyek azonban tartalmilag a munkavégzést teljeskörűen nem szabályozták. A munkaidő nyilvántartások rendje kialakított, a dokumentumok kitöltöttek. Az alkalmazott informatikai háttér nyilvántartás azonban nem ad megbízható információt a havi munkavégzésről.</p>	<p>hivatalos módjának kialakítása.</p> <p>2. Javaslat: A munkavégzés szabályai kerüljenek rögzítésre a munkaköri leírásokban.</p> <p>3. Javaslat: A munkaidőkeret szükségességének átgondolása és újra definiálása.</p>
<p>Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtárnál a 2017. évi közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása a Kbt. és egyéb kapcsolódó jogszabályoknak megfelelő-e</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálati célnak megfelelően 2017. 08. 20-ig a Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár), mint Ajánlatkérő indított közbeszerzési eljárást a „Könyvek beszerzése 2017.” tárgyban, amelynek vizsgálatára jelen ellenőrzés keretében sor került.</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként megfogalmazásra, hogy a Közbeszerzési Szabályzat felülvizsgálatára kerüljön sor.</p>
<p>A vizsgált közbeszerzési</p>			<p>A vizsgált közbeszerzési</p>	

			<p>eljárás: összefoglaló tájékoztatás közzétételével induló nyílt közbeszerzési eljárása a Kbt. 113. § (1) bekezdés szerint.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Könyvtár 2017. évi költségvetése nyújtotta.</p> <p>A GESZ és a Könyvtár között a pénzügyi és gazdálkodási feladatellátásra létrejött munkamegosztási megállapodása a közbeszerzési eljárások lefolytatásáról nem rendelkezik. Így a Könyvtár önállóan – a GESZ bevonása nélkül – köteles eljárni az eljárások során.</p> <p>A Könyvtár 2017. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A 2017. évi közbeszerzési</p>	
--	--	--	---	--

			<p>tervet 2017. február 23-án a Könyvtár vezetője hagyta jóvá.</p> <p>A vizsgált időszakban a Könyvtár Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, melyet a Könyvtár vezetője fogadott el, 2013. április 1-ei hatállyal. A megváltozott feladat ellátási rend és jogszabályi változások miatt a szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni.</p> <p>A közbeszerzési eljárásban a Könyvtár, mint Ajánlatkérő volt köteles biztosítani, az Ajánlattevő, mint gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát. Az Ajánlatkérőnek esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot kell biztosítania a gazdasági szereplők számára, mely</p>	
--	--	--	---	--

			<p>feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a Könyvtár, mint Ajánlatkérő által a közbeszerzési eljárás keretében a „Könyvek beszerzése 2017.” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatása szabályszerű volt, mivel a Kbt. előírásainak megfelelt. Szabályozottsága azonban a hatályos jogszabályoknak nem megfelelő.</p> <p>Közbeszerzési Szabályzat miatt nem rögzíthető. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként a kapcsolódó szabályozás felülvizsgálatára kerüljön sor.</p> <p>A nyertes Ajánlattevővel a Könyvtár szállítási keretszerződést kötött.</p>
--	--	--	---

<p>Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtárnál foglalkoztatott munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összehangjának vizsgálata</p>	<p>A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfeleltetése a vonatkozó szabályok alapján</p>	<p>dokumentumok vizsgálata, elemzése</p>	<p>A Könyvtárban a foglalkoztatottak munkaidő meghatározására a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően került sor. A foglalkoztatottak munkaköri leírással rendelkeztek. A munkaidő nyilvántartások rendje kialakított, a dokumentumok szabályosan kitöltöttek, átláthatóak. A dokumentumok összehangja megállapítható.</p>	<p>A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p>
				<p>A vizsgálat nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>Intézkedési terv készítésére nem köteles, célszerűségi javaslatként kerül megfogalmazásra:</p> <p>1. Javaslat: A munkavégzés szabályai kerüljenek rögzítésre a munkaköri leírásokban.</p>

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.