

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2018.

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 Hatókörű Városi Könyvtár
- Mesebolt Bábszínház
- Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete

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

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó intézmények 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta.

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

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 | 7 |
| I.2. | A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása | 7 |
| I.2.1. | A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága | 8 |
| I.2.2. | A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása | 8 |
| I.2.3. | Összeférhetetlenségi esetek | 8 |
| I.2.4. | A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása | 8 |
| I.2.5. | A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | 8 |
| I.2.6. | Az ellenőrzések nyilvántartása | 8 |
| I.2.7. | Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 8 |
| I.3. | A tanácsadó tevékenység bemutatása | 8 |
| II. | A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján | 9 |
| II.1. | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok | 9 |
| II.2. | A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése | 9 |
| III. | Az intézkedési tervek megvalósítása | 10 |

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2018. 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> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak | dokumentumelemzés, rovancs |
| Mesebolt Bábszínháznál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak | dokumentumelemzés, rovancs |
| Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak | dokumentumelemzés, rovancs |
| Savaria Szimfonikus Zenekarnál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak | dokumentumelemzés, rovancs |
| Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak | dokumentumelemzés, rovancs |
| Savaria Megyei Hatókörű Városi | Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz | dokumentumelemzés, rovancs |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Múzeumnál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése | kezelésének rendje megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak | |
| Agora Szombathelyi Kulturális Központnál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú |
| Mesebolt Bábszínháznál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú |
| Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú |
| Savaria Szimfonikus Zenekarnál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú |
| Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú |
| Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú |
| Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú |
| A Savaria Szimfonikus Zenekarnál | A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri | szabályszerűségi ellenőrzés |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata | leírásának megfelelése a vonatkozó szabályok alapján. | |
| A Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata | A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelése a vonatkozó szabályok alapján. | szabályszerűségi ellenőrzés |
| A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata | A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelése a vonatkozó szabályok alapján. | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a 2018. évi közbeszerzési vizsgálata | Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása a Kbt. és egyéb kapcsolódó jogszabályoknak megfelel-e. | Szabályszerűségi ellenőrzés |

2017. évről áthúzódó ellenőrzések

| <i>Tárgy</i> | <i>Cél</i> | <i>Módszer</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri | A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelése a vonatkozó jogszabályok alapján | dokumentumok vizsgálata, elemzése |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata | | |
| Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata | A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelése a vonatkozó jogszabályok 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 ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli ellenőrzésre 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.

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

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

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

A belső ellenőrzési vezető 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2018. évben teljes körűen biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2018. 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, nyomom 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 2018. 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 2018. 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 ítélt 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 2018. 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 vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint az egyes intézmény között megfelelő az együttműködés. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai elősegítették 2018. 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


2018. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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

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


Szombathely, 2019. február 15.

Jóváhagyta:


Vigné Horváth Ilona
GESZ igazgató



Elkészítette:


Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

1. számú függelék

Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

| Tárgy | Cél | Módszer | Megállapítás | Javaslatok (Intézkedési terv készítése kötelesek) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 megfelelése a vonatkozó jogszabályok alapján | dokumentumok vizsgálata, elemzése | Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy miképp alakul az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a foglalkoztatott munkaidő meghatározása, a vonatkozó jogszabályok, szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangja. Összességében megállapítható, hogy az AGORA által foglalkoztatott munkaidő meghatározására a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően került sor. A munkaidő nyilvántartások rendje kialakított, a dokumentumok kitöltöttek. | Intézkedési terv készítésére nem köteles célszerűségi javaslatként kerül megfogalmazásra, hogy a három havi munkaidő keret felhasználásáról összesítő kimutatást indokolt készíteni az átláthatóság és az utólagos ellenőrzés megkönnyítése érdekében. |
| 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 megfelelése a vonatkozó jogszabályok alapján | dokumentumok vizsgálata, elemzése | Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy miképp szabályozott és dokumentált a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél (továbbiakban: GESZ) a foglalkoztatott munkaidő meghatározása, a vonatkozó jogszabályok, szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangja. Összességében megállapítható, hogy a GESZ-ben a foglalkoztatott munkaidő meghatározására és dokumentálására a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően került sor. A foglalkoztatott munkaköri leírással rendelkeztek. A munkaidő nyilvántartások rendje kialakított, a dokumentumok szabályosan kitöltöttek, átláthatók. A dokumentumok összhangja megállapítható. Megállapítható, hogy a GESZ-nél a foglalkoztatott munkaidő meghatározása, a vonatkozó szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangja megfelelő. | A vizsgálat nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként került megfogalmazásra, hogy a munkaidőkeret kezdő és befejező időpontját írásban meg kell határozni és közzé kell tenni. A közzététel dokumentálásáról, azaz annak a munkavállalók általi megismeréséről gondoskodni kell, s ezen tényt dokumentálni szükséges. |

| | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése</p> | <p>Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> | <p>dokumentumelemzés, rovancs</p> | <p>Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy az AGORA Szombathelyi Kulturális Központhoz tartozó Agora Jegyiroda, Savaria Filmszínház, valamint a KRESZ park, mint pénzkezelő/pénzbeszedő helyek pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. Az Intézmény és a GESZ közötti munkamegosztási megállapodás ellenére az Intézmény önálló szabályzatban nem rögzítette a pénzbeszedés rendjét. A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az AGORA pénzbeszedő helyeken a készpénzkezelés ellátása részben szabályozott, a megállapodásba foglalt intézményei szabályozás hiánya miatt. A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. A vizsgálat alapján megállapítható, szabályozása és rendje részben megfelelő, a pénzkezelés során figyelembe vették a személyi összeférhetetlenséget, s biztosított volt az Intézmény GESZ-ben kialakított házipénztára lévén a folyamatba épített ellenőrzés rendje.</p> | <p>Az AGORA tekintetében önálló Pénzkezelési szabályzat elkészítéséről gondoskodni kell.</p> |
| <p>Mesebolt Bábszínháznál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése</p> | <p>Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> | <p>dokumentumelemzés, rovancs</p> | <p>Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Mesebolt Bábszínháznál, mint pénzkezelő, pénzbeszedő helyen a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A vizsgálat tárgyát érintően a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza a helyi szabályokat, amelyek hatálya a hozzá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmények, így a vizsgált Bábszínház pénzkezelésére is kiterjed. Az Intézmény és a GESZ közötti munkamegosztási megállapodás ellenére az Intézmény önálló szabályzatban nem rögzítette a pénzbeszedés rendjét. A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a Bábszínház jegypénztárában a készpénzkezelés ellátása szabályozott. A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkezelés ellátása során az</p> | <p>A Bábszínház tekintetében a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint gondoskodni kell az önálló Pénzkezelési szabályzat elkészítéséről, melyben rögzíteni kell a pénzkezelés lebonyolításának rendjét, a pénzkezelési munkaköröket és feladatokat, a pénz átvételének szabályait, szigorú számadás alá vont nyomtatványok körét, a pénzbeszedők felelősségét.</p> |

| | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. A vizsgálat alapján megállapítható, szabályozása és rendje részben megfelelő, a pénzkezelés során figyelembe vették a személyi összeférhetetlenséget, s biztosított volt a Bábszínház GESZ-ben kialakított házipénztára lévén a folyamatba épített ellenőrzés rendje. | |
| Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak | dokumentumelemzés, rovacns | Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál, mint pénzkezelő/pénzbeszedő helyen és a fiókkönyvtárakban a készpénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. Az Intézmény székhelyén (Szombathely, Dr. Antall József tér 1.) és három fiókkönyvtárban (Szombathely, Hunyadi János u 49., Szombathely, Jáki u 35. és Szombathely, Szófia u 31.) a nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatban van pénzbeszedés, amelyet a székhelyen kettő online pénztárgép támogat. A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a pénzbeszedő helyeken a készpénzkezelés ellátása szabályozott. A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a készpénzkezelés szabályozása és rendje megfelelő, a pénzkezelés során figyelembe vették a személyi összeférhetetlenséget, s biztosított volt az Intézmény GESZ-ben kialakított házipénztára lévén a folyamatba épített ellenőrzés rendje. | A szabályzat tekintetében a dolgozói megismertetésről gondoskodni kell. |
| Savaria Szimfonikus Zenekarnál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak | dokumentumelemzés, rovacns | Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Savaria Szimfonikus Zenekarnál, mint pénzkezelő, pénzbeszedő helyen a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. Az Intézmény és a GESZ közötti munkamegosztási megállapodás ellenére az Intézmény önálló szabályzatban nem rögzítette a pénzbeszedés rendjét. A Zenekar által nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatban van pénzbeszedés, melyet | A Zenekar tekintetében önálló Pénzkezelési szabályzat elkészítéséről gondoskodni kell. |

| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | <p>INTERTICKET program támogat.</p> <p>A GESZ-ben és a Zenekarnál megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a zenekar jegypénztárában a készpénzkezelés ellátása részben szabályozott, az intézményi szabályozás hiánya miatt.</p> <p>A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel.</p> <p>A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, szabályozása és rendje részben megfelelő, a pénzkezelés során figyelembe vették a személyi összeférhetetlenséget, s biztosított volt a Zenekar GESZ-ben kialakított házipénztára lévén a folyamatba épített ellenőrzés rendje.</p> | |
| <p>Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése</p> | <p>Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> | <p>dokumentumelemzés, rovacncs</p> | <p>Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál, mint pénzkezelő/ pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.</p> <p>Az Intézmény és a GESZ között létrejött munka megosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően Szombathelyi Városi Vásárcsarnok igazgatója 2017. január 01-től saját Pénzkezelési szabályzatot léptett hatályba.</p> <p>A Szombathelyi Városi Vásárcsarnokban az által nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatban van pénzbeszedés, melynek nyilvántartása az un. ASZTAL bérleti programmal támogatott.</p> <p>A GESZ-ben és az Intézményben megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Vásárcsarnok pénzbeszedő helyén ezen szabályozás szerint jártak el.</p> <p>A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel.</p> <p>A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, szabályozása és rendje megfelelő, a pénzkezelés során figyelembe</p> | <p>A vizsgálat alapján intézkedési terv készítésre köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> |

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| | | | | vették a személyi összeférhetetlenséget, s biztosított volt a Vásárcsarnok GESZ-ben kialakított házipénztára lévén a folyamatba épített ellenőrzés rendje. | |
| Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak | dokumentumelemzés, rovacns | Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumhoz tartozó Szombathelyi Képtár, Smidt Múzeum, Iseum, Vasi Skanzen mint pénzkezelő, pénzbeszedő helyek pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. Az Intézmény és a GESZ közötti munkamegosztási megállapodás ellenére az Intézmény önálló szabályzatban nem rögzítette a pénzbeszedés rendjét. A Múzeum működése érdekében az igazgató bankkártya használatra jogosult, amellyel kapcsolatban felelősségvállalásai nyilatkozatot tett. Az Intézmény székhelyén a Múzeumban (Szombathely, Kisfaludi Sándor utca 9.) Szombathelyi Képtárban (Szombathely, II. Rákóczi Ferenc utca 12.), Iseumban (Szombathely, II. Rákóczi Ferenc utca 6-8.) Smidt Múzeumban (Szombathely, Hollán Ernő utca 2.) valamint a Vasi Skanzenben (Szombathely, Árpád utca 30.) a nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatban van pénzbeszedés, melyek online pénztárgéppel támogatottak. A GESZ-ben és az Intézményben megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen. A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a Múzeum pénzbeszedő helyeken a készpénzkezelés ellátása részben szabályozott, a megállapodásba foglalt intézményei szabályozás hiánya miatt. A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. A vizsgálat alapján megállapítható, szabályozása és rendje megfelelő, a pénzkezelés során figyelembe vették a személyi összeférhetlenséget, s biztosított volt az Intézmény a GESZ-ben kialakított házipénztára évén a folyamatba épített ellenőrzés rendje. | Az Intézmény tekintetében önálló Pénzkezelési szabályzat elkészítéséről gondoskodni kell. | |

| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Agora Szombathelyi Kulturális Központnál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> | <p>dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> | <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát, üzemben tartásának és elszámolásának gyakorlatát. Az AGORA kettő saját gépjárművel rendelkezik, amelyeket az alapfeladatellátáshoz kapcsolódva személyszállításra és anyagszállításra használnak. A vonatkozó jogszabályok alapján a költségvetési szerv jogosult meghatározni a gépjármű üzemeltetés szabályait. Ezt a jogszabályi előírást az AGORA teljesítette, elkészítette és 2014. január 1-től hatályba léptette Gépjármű üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzatát.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megtörtént, de felülvizsgálatáról gondoskodni kell. Az AGORA tartja nyilván a gépjárművek alapadatait, és látja el a járművek üzemben tartásával kapcsolatos teendőket. A műszaki vezető feladata a gépjármű üzemeltetésével kapcsolatos nyilvántartás vezetése. A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsivezető a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet vezette, melyek megfelelő tartalmi és formai használatára figyelni kell.</p> | <p>1. Gondoskodni kell arról, hogy a menetlevelek tartalmilag és formailag megfelelően kerüljenek kiállításra. 2. A szabályzat felülvizsgálata során a dolgozói megismertetés dokumentálásáról gondoskodni kell. Az aktualizált szabályzatban a személyi változások miatt célszerű lenne a neveket mellőzni, s helyette a munkaköröket rögzíteni. 3. Javasolt a gépkocsik műszaki állapotának felülvizsgálata.</p> |
| <p>Mesebólt Bábszínháznál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> | <p>dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> | <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Mesebólt Bábszínház gépjármű üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának gyakorlatát. A Bábszínház kettő saját gépjárművel rendelkezik, amelyeket az alapfeladatellátáshoz kapcsolódva személyszállításra és az előadások számára használnak. A vonatkozó jogszabályok alapján a költségvetési szerv jogosult meghatározni a gépjármű üzemeltetés szabályait. Ezt a jogszabályi előírást a Bábszínház teljesítette, elkészítette és 2018. május 1-től hatályba léptette Gépjármű üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzatát. Összességében megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megfelelő. A szabályzat megismerési</p> | <p>1. A gépkocsivezetőknek törekedni kell a menetlevelek pontos kitöltésére. 2. Minden gépjármű futással érintett napon menetlevelet kell vezetni és az üzemeltetést dokumentálni kell. 3. Az üzemanyag felhasználással kapcsolatos számítás megbízhatósága érdekében gondoskodni kell arról, hogy a hónap utolsó napján teletankolásra kerüljenek a gépjárművek. 4. A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos szabályzat dolgozói</p> |

| | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | <p>záradékkal nem rendezik, ezért a dolgozói megismertetés dokumentálni szükséges.</p> <p>A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsivezető a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet vezette.</p> <p>A szabályozás és a gyakorlat összhangja alapvetően fennállt.</p> | <p>megismertetését dokumentálni kell a megismerési záradékkal.</p> |
| <p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> | <p>dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> | <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát, üzemben tartásának és elszámolásának gyakorlatát. A Könyvtár kettő saját gépjárművel rendelkezik, amelyeket az alapfeladatellátáshoz kapcsolódva személyszállításra és anyagszállításra használnak.</p> <p>A vonatkozó jogszabályok alapján a költségvetési szerv jogosult meghatározni a gépjármű üzemeltetés szabályait. Ezt a jogszabályi előírást a Könyvtár teljesítette, elkészítette és 2017. január 15-től hatályba léptette a Gépjárművek igénybe vételének és használatának belső szabályzatát.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megtörtént, amelynek felülvizsgálatát az elfogadása óta eltelt időszak jogszabály változásai (pl: SZJA módosítás a saját tulajdonú gépjármű fogalma vonatkozásában) és a tárolásra, valamint a normaelszámolásra vonatkozó részletszabályok miatt elvégezni javasolt. A szabályzat megismerési záradékkal nem rendelkezett, ezért a felülvizsgálat során a dolgozói megismertetés dokumentálásáról gondoskodni kell.</p> <p>A Könyvtár tartja nyilván a gépjárművek alapadatait, és az igazgató-helyettes valamint a gondnok látja el a járművek üzemben tartásával kapcsolatos teendőket. A GESZ gazdasági ügyintézőjének feladata a gépjármű üzemeltetésével kapcsolatos havi nyilvántartás vezetése.</p> <p>A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gondnok, illetve a Szaktanácsadó-és Ellátórendszeri Titkárság a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a</p> | <p>A szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni, amely keretében az érintett dolgozói megismertetés dokumentálásáról is gondoskodni kell.</p> |

| | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet tartalmilag és formailag megfelelően vezette, amely alkalmas volt az üzemeltetéssel kapcsolatos dokumentálásra. | |
| Savaria Szimfonikus Zenekarnál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú | A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a Zenekar saját gépjárművel nem rendelkezik. Az alapfeladatellátáshoz kapcsolódó gépjármű használat a dolgozói saját tulajdonú gépjármű használatával teljesített, amely azonban nem jellemző. | Javaslat nem került megfogalmazásra. |
| Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú | A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a Vásárcsarnok saját gépjárművel nem rendelkezik. Az alapfeladatellátáshoz kapcsolódó gépjármű használat a dolgozói saját tulajdonú gépjármű használatával teljesített, amely azonban nem jellemző. | Javaslat nem került megfogalmazásra. |
| Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú | A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát, üzemben tartásának és elszámolásának gyakorlatát. A Múzeum nyolc saját gépjárművel rendelkezik, amelyeket az alapfeladatellátáshoz kapcsolódva személyszállításra és anyagszállításra használnak. A vonatkozó jogszabályok alapján a költségvetési szerv jogosult meghatározni a gépjármű üzemeltetés szabályait. Ezt a jogszabályi előírást a Múzeum teljesítette, mivel 2014. július 1. nappal hatályba léptette a Gépjármű üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzatát. Összességében megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megfelelő. A Múzeum tulajdonában lévő gépjárművek szabályszerű üzemeltetéséért, a folyamatos üzem, forgalombiztonsági és környezetvédelmi követelményeknek megfelelő műszaki állapotért a gépjármű előadó felelős. A Múzeum igazgató a gépkocsivezetésre jogosító megbízásokat adott ki a dolgozóknak. A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés során a gépkocsit vezető a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet vezette. A menetlevelek vezetése alapvetően folyamatos volt, de esetenként | 1. Gondoskodni kell róla, hogy a menetlevelek vezetése teljeskörű legyen. 2. Az egyes gépjárművek havi fogyasztásának ellenőrzése érdekében gondoskodni kell arról, hogy a hó utolsó napján a gépjárművek tele tankolásra kerüljenek. Figyelemmel a MOL üzemanyag kártya használatára az üzemanyag fogyasztásnak norma szerinti és nem értékszerinti havi megállapítása indokolt. 3. Szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni. |

| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| | | | <p>tartalmi és formai hibák, hiányosságok voltak.</p> <p>A gépjármű üzemeltetés részben szabályosan történt, melynek rendezése érdekében javaslatok kerültek megfogalmazásra.</p> | |
| <p>Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> | <p>dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> | <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát, üzemben tartásának és elszámolásának gyakorlatát. A GESZ kettő saját gépjárművel rendelkezik, amelyeket az alapfeladatellátáshoz kapcsolódva személyszállításra és anyagszállításra használnak.</p> <p>A vonatkozó jogszabályok alapján a költségvetési szerv jogosult meghatározni a gépjármű üzemeltetés szabályait. Ezt a jogszabályi előírást a GESZ teljesítette, elkészítette és 2018. augusztus 01-én hatályba léptette a Gépjárművek igénybe vételének és használatának belső szabályzatát.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy gépjármű üzemeltetés szabályozása megfelelő. Megismerési záradékkal nem rendelkezik, mivel a szabályzat a helyben szokásos módon került kihirdetésre.</p> <p>A GESZ tartja nyilván a gépjárművek alapadatait, a gépkocsi előadó látja el a járművek üzemben tartásával kapcsolatos teendőket. A GESZ gazdasági igazgatója a gépjármű üzemeltetésével kapcsolatos havi nyilvántartás vezetését, havi elszámolásokat ellenőrzi.</p> <p>A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsi vezetők a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetlevelet tartalmilag és formailag megfelelően vezették, amelyek alkalmasak voltak az üzemeltetéssel kapcsolatos dokumentálásra.</p> <p>A vizsgálat során a belső ellenőrzési feladatellátással kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem állt fenn.</p> | <p>Javaslat megfogalmazására nem került sor.</p> |

| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A Savaria Szimfonikus Zenekarnál foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata</p> | <p>A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelése a vonatkozó szabályok alapján.</p> | <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy miképp alakul a Savaria Szimfonikus Zenekarnál a foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, a vonatkozó jogszabályok, szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangja. Összességében megállapítható, hogy a foglalkoztatottak munkaidő meghatározására a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően került sor. A foglalkoztatottak munkaköri leírással rendelkeztek, amelyek azonban tartalmilag a munkavégzést teljeskörűen nem szabályozzák. A munkaidő nyilvántartások rendje kialakított, a dokumentumok kitöltöttek. Az alkalmazott informatikai háttér nyilvántartás azonban nem ad megbízható információt a havi munkavégzésről.</p> | <p>1. A Zenekar által kezelt szabadság kartonokon vezetett szabadságok 2018. évi zárását felül kell vizsgálni. 2. A munkaidőkeret kezdő és befejező időpontját az Mt. 93. § (4) bek. alapján írásban meg kell határozni és közzé kell tenni. 3. Az Mt. 103. §-a szerinti munkaközi szünetről a munkáltatói döntés írásbeliségéről gondoskodni kell. 4. Szakjogász bevonásával meg kell vizsgálni a munkaügyi nyilvántartások naprakész és valós kezeléséhez kapcsolódó formát és rendszert.</p> |
| <p>A Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata</p> | <p>A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelése a vonatkozó szabályok alapján.</p> | <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy miképp alakul a Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, a vonatkozó jogszabályok, szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangja. Összességében megállapítható, hogy a foglalkoztatottak munkaidő meghatározására a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően került sor. A foglalkoztatottak munkaköri leírással rendelkeztek, amelyek tartalmilag a munkavégzést és a munkaidőt teljeskörűen szabályozzák. A munkaidő nyilvántartások rendje kialakított, a dokumentumok kitöltöttek.</p> | <p>A Közalkalmazotti szabályzat és/vagy az SZMSZ felülvizsgálata, s ennek során: -a munkaidőkeret szükségességének átgondolása és újra definiálása, valamint alkalmazása esetén a munkáltatói tájékoztatás dokumentálása, -a munkaközi szünet kifizetéséről való döntés.</p> |
| <p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások és egyéb dokumentumok összhangjának vizsgálata</p> | <p>A foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelése a vonatkozó szabályok alapján.</p> | <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy miképp alakul a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumban (továbbiakban: Múzeum) a foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, a vonatkozó jogszabályok, szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összhangja. Összességében megállapítható, hogy a Múzeumban a foglalkoztatottak munkaidő meghatározására a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően került sor. A foglalkoztatottak munkaköri leírással rendelkeztek, amelyek a munkaidőt személyre szólóan nem rögzítették. A</p> | <p>A munkaidőkeret közzétételéről gondoskodni kell.</p> |

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| | | | munkaidő nyilvántartások rendje kialakított, a dokumentumok kitöltöttek. Az alkalmazott informatikai háttér nyilvántartás megbízható információt ad a havi munkavégzésről. | |
| Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a 2018. évi közbeszerzési vizsgálata | Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása a Kbt. és egyéb kapcsolódó jogszabályoknak megfelelő-e. | Szabályszerűségi ellenőrzés | <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy 2018. évben a vizsgálat lefolytatásáig a GESZ-nél vagy a hozzá rendelt költségvetési szerveknél lefolytatott közbeszerzési eljárás megfelelt-e a Kbt. és egyéb jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A vizsgálati célnak megfelelően 2018. évben a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár, mint Ajánlatkérő indított közbeszerzési eljárást a „Könyvek beszerzése 12 hónapra” tárgyban, amelynek vizsgálatára jelen ellenőrzés keretében sor került.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás: összefoglaló tájékoztatás közzétételével induló nyílt közbeszerzési eljárása a Kbt. 113. § (1) bekezdés szerint.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Könyvtár 2018. évi költségvetése nyújtotta. 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 a közbeszerzések során, s a vizsgált eljárás is ennek megfelelően zajlott.</p> <p>A Könyvtár 2018. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.</p> <p>A vizsgált időszakban a Könyvtár Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, melyet a Könyvtár vezetője fogadott el, 2013. április 1-ei hatállyal.</p> <p>2017. évben azonos tárgyú vizsgálat lefolytatására került sor, amely a 2013. április 1-ei hatályú közbeszerzési Szabályzat felülvizsgálatát fogalmazta meg a megváltozott feladatellátási rend és jogszabályi változások miatt.</p> <p>Az Intézkedési terv készítése köteles javaslat teljesítése megtörtént, mivel 2018. január 1 nappal hatályba lépett az új, a jogszabályi előírásoknak és a helyi gyakorlatnak is megfelelő Közbeszerzési szabályzat.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a Könyvtár, mint Ajánlatkérő által a közbeszerzési eljárás keretében a „Könyvek beszerzése</p> | Javaslat megfogalmazására nem került sor. |

| | | | | |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| | | | <p>12 hónapra" tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatása szabályszerű volt, mivel a Kbt. előírásainak megfelelt.</p> <p>A nyertes Ajánlattevővel a Könyvtár szállítási keretszerződést kötött.</p> | |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.