

2. számú függelék

Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél 2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél az Önköltségszámítás rendjének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 14. § (5) bek. alapján a számviteli politika keretében el kell készíteni – többek között – az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.</p> <p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. (a továbbiakban: Ahsz.) 50. § (3) bek. alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítési vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.</p> <p>Ennek megfelelően a GESZ rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, amelyet az igazgató 2017. október 15. napon léptetett érvénybe. A szabályzatban külön kalkulációs lapokat dolgoztak ki a főbb szolgáltatásokra, azaz a helyiség bérbeadásra, a közérdekű adatszolgáltatási tevékenységre (papír alapon és DVD-re írva), a gépjármű használat magán célú igénybevételeire és a fénymásolási tevékenységre.</p> <p>A GESZ alaptevékenységéhez kapcsolódva jellemzően a házi orvosok részére végez szolgáltatást. A szabályozás alapján a másolási szolgáltatás és a helyiségbe adás kalkulációja kidolgozott.</p> <p>A GESZ működésében és gazdálkodásában tehát az egyes tevékenységekre való felosztás rendje kialakított. A GESZ a főkönyvi nyilvántartásra alkalmazott GORDIUSZ programban kialakította az egyes tevékenységek megbontását, s így a bevételek és kiadások alakulását. Ez a rendszer támogatja az utó kalkulációt, illetve az előkalkulációt.</p>	<p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra. A gazdálkodással kapcsolatban célszerűségi ajánlás, hogy a szolgáltatás nyújtással kapcsolatban történt előkalkuláció utólagos kontrollja is kerüjön alkalmazásra és dokumentálásra.</p>
<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények</p>	<p>annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél (a továbbiakban: GESZ) a szerződés-kötések, megrendelések folyamatait. A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére</p>	<p>Az ellenőrzés a szerződés-kötések, megrendelések végrehajtása</p>

Gazdasági Ellátó Szervezeténél a szerződés-kötések ellenőrzése	hatályos jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak		<p>kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Aht.) 37. § értelmében kötelezettséget vállalni – az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzataikban meghatározott eljárásrend szerint.</p> <p>A GESZ ennek megfelelően rendelkezik – 2018. május 1-ei hatállyal – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabállyzattal (a továbbiakban: Szabállyzat).</p> <p>A szabállyzat kiterjed a GESZ-re és a hozzá tartozó önállóan működő intézményekre.</p> <p>A II. fejezet Gazdálkodási jogkörök gyakorlása fejezetben belül 1. pontban a kötelezettségvállalás rendje került meghatározásra.</p> <p>A szűropróbaszerű ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a vizsgált kiadások tekintetében a kötelezettségvállalásokra teljeskörűen sor került.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bek. b.) pontja értelmében a költségvetési szerv vezetőjének belső szabállyzatban kell rögzíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.</p> <p>Ennek megfelelően a GESZ – 2018. február 1-ei hatállyal – rendelkezik beszerzési és versenyszabállyzattal (a továbbiakban: Beszerzési szabállyzat), amelynek hatálya a GESZ-re terjed ki.</p> <p>A Beszerzési szabállyzat a GESZ költségvetése terhére megvalósuló beszerzésekre vonatkozik, amelyek becsült értéke az eljárás megkezdésekor nem éri el a Kbt. szerinti nemzeti közbeszerzés értékhatárát.</p> <p>A dokumentumelemzés a beszerzési, illetve versenyztetési eljárásokra nem terjedt ki, hanem az ezek eredményeként történő szerződés-kötésekre.</p> <p>A vizsgálat tárgyával kapcsolatban, a szerződés-kötések eljárási és dokumentálási rendje külön nem szabállyzott. A Beszerzési szabállyzat 1. sz. melléklete tartalmaz Vállalkozási szerződés mintát,</p>	<p>tekintetében a gyakorlatot megfelelőnek ítélt meg.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1./</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az utalványrendeleten szűkséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabállyzását is el kell végezni.</p> <p>2./ Az Ávr. 50. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a határozatlan, hosszabb ideje fennálló szerződéses felülvizsgálatát el kell végezni és dokumentálni kell.</p>
--	--	--	--	---

		<p>de alkalmazása nem teljeskörű. Tartalmilag és formailag a minta kellően képviseli a GESZ érdekeit, a partner kötelezettségeit, ezért alkalmazása célszerű.</p> <p>Az Ávr. 56. § (1) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről, melyet a költségvetési év kötelezettségvállalásai tekintetében a GORDIUS program biztosít. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről a GESZ gondoskodik.</p> <p>Az Áhsz. 14. melléklete rögzíti a részletező nyilvántartások tartalmát, mely szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény a vizsgált időszakban – GORDIUS program használatával – érvényesült.</p> <p>Az Aht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszerthes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek, ezért gondoskodni kell a szerződésekhez kapcsolódó átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A szerződések teljesítéséhez a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, - amely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul -, melyről a GORDIUS program által előállított utalványrendelet használatával gondoskodtak.</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az Utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p>	
--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál 2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Az Önköltségszámítás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 14. § (5) bek. alapján a számviteli politika keretében el kell készíteni – többek között – az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.</p> <p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. (a továbbiakban: Ahsz.) 50. § (3) bek. alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.</p> <p>Ennek megfelelően a GESZ rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, amelyet az igazgató 2017. október 15. napon léptetett érvénybe, s hatálya az AGORA-ra is kiterjed. A szabályzatban külön kalkulációs lapokat dolgoztak ki a főbb szolgáltatásokra, azaz a helyiség bérbeadásra, a közérdekű adatszolgáltatási tevékenységre (papír alapon és DVD-re írva), a gépjármű használat magáncélú igénybevételére és a fénymásolási tevékenységre.</p> <p>Az AGORA alaptevékenységéhez kapcsolódva kisebb mértékben a saját szervezésű rendezvények jegyértékesítéséből szerez saját működési bevételeit. Jelentős mértékben a helyiségbérbeadásra és gépjármű magáncélú igénybevételére is sor kerül, amely bevételeit biztosít az Intézménynek. Ez utóbbi két szolgáltatáshoz önköltségszámítás kapcsolódik. Az egyes épületek (MMIK, Savaria Filmszínház, MSH, Felsőcsatári Gyermeküdülő) bérleti díja napi m2 áron számított.</p> <p>A jegy értékesítéssel kapcsolatban előkalkuláció nem készült. A jegyárak meghatározásakor tapasztalati alapon és az érdeklődés ismeretében járnak el, törekedve arra, hogy a közvetlen költségek fedezete biztosított legyen.</p> <p>A kalkulációt támogatja a témaszám rendszer. A dolgozók már kinevezéskor adott témaszámmal rendelve kerültek az adatbázisba, támogatva ezzel a költségkalkulációt. Rendezvény szervezéshez kapcsolódva tervezési lap került</p>	<p>A vizsgálat alapján Intézkedési készítésére javaslat nem megfogalmazásra. A gazdálkodással kapcsolatban célszerűségi ajánlás, hogy a szolgáltatás nyújtással kapcsolatban előkalkuláció történt ellenőrzés során utólagos kontrollja is kerüljön alkalmazásra és dokumentálásra.</p>

			<p>Kidolgozásra és alkalmazásra, amely nyomon követése azonban nem történik meg a teljesítési adatok ismeretében.</p> <p>Az AGORA működésében és gazdálkodásában tehát az egyes tevékenységekre való felosztás rendje kialakított. A GESZ a főkönyvi nyilvántartásra alkalmazott GORDIUSZ programban kialakította az egyes rendezvények megbontását, s így a bevételek és kiadások alakulását. Ez a rendszer támogatja az utóalkulációt, illetve az előalkulációt.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük az AGORA tekintetében a szerződéskötések, megrendelések folyamatait.</p> <p>A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Aht.) 37. § értelmében kötelezettséget vállalni – az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzatokban meghatározott eljárásrend szerint.</p> <p>A GESZ ennek megfelelően rendelkezik – 2018. május 1-ei hatállyal – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzattal (a továbbiakban: Szabályzat), amely kiterjed a GESZ-re és a hozzá tartozó önállóan működő intézményekre, így a vizsgált AGORA-ra is.</p> <p>A II. fejezet Gazdálkodási jogkörök gyakorlása fejezetben belüli 1. pontban a kötelezettségvállalás rendje került meghatározásra. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a vizsgált kiadások tekintetében a kötelezettségvállalásokra teljeskörűen sor került.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bek. b.) pontja értelmében a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rögzíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.</p> <p>Ennek ellenére az AGORA önálló beszerzési szabályzattal nem</p>	<p>Az ellenőrzés a szerződéskötések, megrendelések végrehajtása tekintetében a gyakorlatot megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <p>1./</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p> <p>2./ Az Ávr. 50. § (1) bekezdésében foglaltak</p>
<p>A szerződéskötések rendjének ellenőrzése</p>	<p>annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p>		

			<p>rendeikszik. A közbeszerzési eljárás alá nem tartozó beszerzések esetén a Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott Versenyszabályzatot alkalmazza.</p> <p>A dokumentumelemzés a szerzési, illetve versenyzetési eljárásokra nem terjedt ki, hanem az ezek eredményeként történő szerződéskötésekre.</p> <p>Az Ávr. 56. § (1) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről, melyet a költségvetési év kötelezettségvállalásai tekintetében a GORDIUS program biztosít. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről a GESZ gondoskodik.</p> <p>Az Ahsz. 14. melléklete rögzíti a részletező nyilvántartások tartalmát, mely szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény a vizsgált időszakban – GORDIUS program használatával – érvényesült.</p> <p>Az Ánt. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszatértes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek, ezért gondoskodni kell a szerződésekhez kapcsolódó átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A szerződések teljesítéséhez a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, - amely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul -, melyről a GORDIUS program által előállított utalványrendelet használatával gondoskodtak.</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az Utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p>	<p>szerint a határozatlan, hosszabb ideje fennálló szerződések felülvizsgálatát el kell végezni és dokumentálni kell.</p>
--	--	--	---	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Meseboit Bábszínháznál 2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Az Önköltségszámítás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>A számviteliről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 14. § (5) bek. alapján a számviteli politika keretében el kell készíteni – többek között – az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.</p> <p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (3) bek. alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.</p> <p>Ennek megfelelően a GESZ rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, amelyet az igazgató 2017. október 15. napon léptetett érvénybe, s hatálya a Meseboit Bábszínházra is kiterjed. A szabályzatban külön kalkulációs lapokat dolgoztak ki a főbb szolgáltatásokra, azaz a helyiség bérbeadásra, a közérdekű adatszolgáltatási tevékenységre (papír alapon és DVD-re írva), a gépjármű használat magáncélú igénybevételére és a ténymásolási tevékenységre.</p> <p>A Bábszínház alaptervekenységéhez kapcsolódva jellemzően a saját rendezési előadások jegyértékesítéséből szerezték saját működési bevételét, amelynek részletes előkalkulációjára nem kerül sor. A jegyárak meghatározásakor tapasztalati alapon és az érdeklődés ismeretében járnak el, törekedve arra, hogy a közvetlen költségek fedezete biztosított legyen.</p> <p>A Meseboit Bábszínház működésében és gazdálkodásában az egyes tevékenységekre való felosztás rendje kialakított. A GESZ a főkönyvi nyilvántartásra alkalmazott GORDIUSZ programban kialakította az egyes rendezvények megbontását, s így a bevételek és kiadások alakulását. Ez a rendszer támogatja az utókalkulációt, illetve az előkalkulációt.</p>	<p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra. A gazdálkodással kapcsolatban célszerűségi ajánlás, hogy a szolgáltatás nyújtással kapcsolatban történt előkalkuláció utólagos kontrollja is kerüjön alkalmazásra és dokumentálásra.</p>

A szerződéskötések rendjének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük a Mesebott Babszínház tekintetében a szerződéskötések, megrendelések folyamatait.</p> <p>A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat tehető korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mentéig kerülhet sor, mely követelemény érvényesült.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Aht.) 37. § értelmében kötelezettséget vállalni – az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeleiben (a továbbiakban: Avr.) foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzataikban meghatározott eljárásrend szerinti.</p> <p>A GESZ ennek megfelelően rendelkezik – 2018. május 1-ei hatállyal – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzattal (a továbbiakban: Szabályzat), amely kiterjed a GESZ-re és a hozzá tartozó önállóan működő intézményekre, így a vizsgált Mesebott Babszínházra is.</p> <p>A II. fejezet Gazdálkodási jogkörök gyakorlása fejezetben belüli 1. pontban a Kötelezettségvállalás rendje került meghatározásra.</p> <p>A szűrópróbaszerű ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a vizsgált kiadások tekintetében a kötelezettségvállalásokra teljeskörűen sor került.</p> <p>Az Avr. 13. § (2) bek. b.) pontja értelmében a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rögzíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. Ennek megfelelően a Mesebott Babszínház rendelkezik beszerzési szabályzattal.</p> <p>A dokumentumelemzés a beszerzési eljárásokra nem terjedt ki, hanem az ezek eredményeként történő szerződéskötésekre.</p> <p>Az Avr. 56. § (1) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni</p>	<p>Az ellenőrzés a szerződéskötések, megrendelések végrehajtása tekintetében a gyakorlatot megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Intezkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1./</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p> <p>2./ Az Avr. 50. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a határozatlan, hosszabb ideje fennálló szerződések felülvizsgálatát el kell végezni és dokumentálni kell.</p>
--	--	------------------------------------	--	---

			<p>kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről, melyet a költségvetési év kötelezettségvállalásai tekintetében a GORDIUS program biztosít. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről a GESZ gondoskodik.</p> <p>Az Ahsz. 14. melléklete rögzíti a részletező nyilvántartások tartalmát, mely szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény a vizsgált időszakban – GORDIUS program használatával – érvényesült.</p> <p>Az Aht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszatértes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek, ezért gondoskodni kell a szerződésekhez kapcsolódó átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A szerződések teljesítéséhez a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, - amely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul -, melyről a GORDIUS program által előállított utalványrendelet használatával gondoskodtak.</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az Utalványrendeleten szükséges elvégezni, s annak egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p>	<p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a TAO támogatás felhasználása a</p>
<p>A TAO támogatás vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az Intézmény részére nyújtott támogatás felhasználása</p>	<p>Dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás</p>	<p>Jelen vizsgálat célja, annak megállapítása, hogy a Mesebólt Bábsház részére nyújtott TAO támogatás felhasználása és a kapcsolódó nyilvántartások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	

<p>és a kapcsolódó nyilvántartások rendje megfelele a hatályos jogszabályoknak</p>		<p>Összességében megállapítható, hogy a Mesebott Bábsszínház jogosult az előadó-művészeti alkotásokat, többek között a szerzői jogról szóló 1999. évi LXXXVI. törvény szerinti felhasználni és hasznosítani, így különösen e produkciókat nyilvánosan előadni, illetve e produkciókra szóló jegyeket forgalmazni és értékesíteni. A 2017. évi jegy- és bérletértékesítés alapján 2018. évre 13 242 670 Ft adófelajánlásban részesülhet. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 24/a. §-a szerinti adóról való rendelkezés útján a Mesebott Bábsszínház a Luk Savaria Kuplunggyártó Kft-től 13 167 268 Ft összegű támogatást kapott, melyről határidőben, szabályosan elszámolt.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapításra került, hogy a Mesebott Bábsszínház a 2018-as évben jogosult volt adófelajánlásra. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 24/a. §-a szerinti. A Mesebott Bábsszínház a 2017. évi jegy- és bérletbevételel elszámolása alapján 2018. évre 13 242 670 Ft adófelajánlásban részesülhet. A Mesebott Bábsszínház a Luk Savaria Kuplunggyártó Kft-től 13 167 268 Ft adófelajánlásban részesült, melyet 2018. december 31-ig használhatott fel. A kiadásokról készült felhasználási kimutatás alapján a 2018. február 01 és december 28 közötti időszakban, banki utalással teljesített kifizetések kerültek elszámolásra. A Mesebott Bábsszínház által beküldött beszámolót a PE/045/02531-3/2019. ügyiratszámú határozat alapján a Pest Megyei Kormányhivatal 2019. június 28-án elfogadta.</p>	<p>hatályos jogszabályoknak megfelelt. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál 2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Az Önköltségszámítás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>A számviteliről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 14. § (5) bek. alapján a számviteli politika keretében el kell készíteni – többek között – az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.</p> <p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. (a továbbiakban: Ahsz.) 50. § (3) bek. alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.</p> <p>Ennek megfelelően a GESZ rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, amelyet az igazgató 2017. október 15. napon léptetett érvénybe, s hatálya a Könyvtárra is kiterjed. A szabályzatban külön kalkulációs lapokat dolgoztak ki a főbb szolgáltatásokra, azaz a helyiség bérebeadásra, a közérdekű adatszolgáltatási tevékenységre (papír alapon és DVD-re írva), a gépjármű használat magáncélú igénybevételére és a fénymásolási tevékenységre.</p> <p>A Könyvtár alaptevékenységéből eredően számos szolgáltatást nyújt: fénymásolás, nyomtatás, cd-re írás, helyiség bérebeadás, kötészet, kiadványértékesítés, jegyértékesítés, amelyek előkalkulációja kialakított.</p> <p>A Könyvtár működésében és gazdálkodásában az egyes tevékenységekre való felosztás rendje kialakított. A GESZ a főkönyvi nyilvántartásra alkalmazott GORDIUSZ programban kialakította az egyes rendezvények megbontását, s így a bevételek és kiadások alakulását. Ez a rendszer támogatja az utóalkulációt, illetve az előkalkulációt.</p>	<p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem megfogalmazásra. A kapcsolódással kapcsolatban célszerűségi ajánlás, hogy a szolgáltatás nyújtással kapcsolatban történt utólagos utólagos ellenőrzés is kerüjön alkalmazásra és dokumentálásra.</p>
A szerződéskötések rendjének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük a Könyvtár tekintetében a szerződéskötések, megrendelések folyamatait. A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel</p>	<p>Az ellenőrzés a szerződéskötések, megrendelések végrehajtása tekintetében</p>

	<p>hatályos jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak</p>		<p>csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Aht.) 37. § értelmében kötelezettséget vállalni – az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzatokban meghatározott eljárásrend szerint.</p> <p>A GESZ ennek megfelelőre rendelkezik – 2018. május 1-ei hatállyal – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabállyzattal (a továbbiakban: Szabályzat), amely kiterjed a GESZ-re és a hozzá tartozó önállóan működő intézményekre, így a vizsgált Könyvtárra is.</p> <p>A II. fejezet Gazdálkodási jogkörök gyakorlása fejezetben belüli 1. pontban a Kötelezettségvállalás rendje került meghatározásra.</p> <p>A szűrőpróbaszerű ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a vizsgált kiadások tekintetében a kötelezettségvállalásokra teljeskörűen sor került.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bek. b.) pontja értelmében a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rögzíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.</p> <p>Ennek megfelelőre a Könyvtár rendelkezik beszerzési és versenyszabállyzattal (a továbbiakban: Beszerzési szabályzat). A dokumentumelemzés a beszerzési, illetve versenyzetési eljárásokra nem terjedt ki, hanem az ezek eredményeként történő szerződés kötésekre.</p> <p>Az Ávr. 56. § (1) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről, melyet a költségvetési év kötelezettségvállalásai tekintetében a GORDIUS program biztosít. A költségvetési évet követően</p>	<p>a gyakorlatot megfélemlőnek ítélte meg.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1./</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p> <p>2./ Az Ávr. 50. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a határozatlan, hosszabb ideje fennálló szerződések felülvizsgálatát el kell végezni és dokumentálni kell.</p>
--	---	--	--	---

<p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a közérdekű közzététel rendjének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a Könyvtárban a közérdekű közzététel rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak</p>	<p>dokumentumelemzés, interjú</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy 2019. évben a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál (a továbbiakban: Könyvtár) a közérdekű adatok közzétételének rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A Könyvtár 2015. október 9-én elfogadott SZMSZ-ének záró rendelkezése tartalmazza, hogy 20. szám alatti elkészült a Könyvtárnak a közérdekű adatok kezelésének, megismerésükre irányuló kérelmek intézésének, nyilvánosságra hozatalának szabályzata. A Szabályzatot 2015. július 25-ai nappal léptette hatályba az Igazgató. A Könyvtár 2018. május 25-i nappal hatályba léptette az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát. Az Informatikai</p>	<p>Összességében megállapítható, hogy a Könyvtár, mint Közfeladatot ellátó szervezet szabályozta az adatkezelés módját, a személyes adataira, valamint közérdekű adataira vagy közérdekből nyilvános adataira vonatkozóan is. A</p>
			<p>esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről a GESZ gondoskodik. Az Ansz. 14. melléklete rögzíti a részletező nyilvántartások tartalmát, mely szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény a vizsgált időszakban – GORDIUS program használatával – érvényesült. Az Aht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszatértes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek, ezért gondoskodni kell a szerződésekhöz kapcsolódó átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről, mely követelmény érvényesült. A szerződéses teljesítéséhez a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, - amely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul -, melyről a GORDIUS program által előállított utalványrendelet használatával gondoskodtak. A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az Utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p>	

<p>Berzsenyi Dániel Hatókörű Városi Könyvtárral az intézményi vagyongazdálkodás vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az intézményi vagyongazdálkodás miképpen szabályozott és nyilvántartott.</p>	<p>dokumentumlelmezés, adattefeldolgozás</p>	<p>A vizsgálat során a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) vonatkozásában felmértük és értékeltük a vagyongazdálkodás és nyilvántartás kialakításának-, valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Aht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközzeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az intézmények működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik</p>	<p>A vizsgálat nyomán megállapítható, hogy a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár a 2018. évi beszámolóját elkészítette, a mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint</p>
			<p>és Könyvtári Szövetség által felkért szakértői bizottságnak a megyei hatókörű városi könyvtárakra kidolgozott dokumentumát a Berzsenyi Dániel Könyvtárra is alkalmazták. A Szabályzat 7. 8. fejezete tartalmaz leírást a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségről. A Könyvtár Belső Kontroll Kézikönyve is tartalmaz leírást, előírást az információ és kommunikáció szabályozásáról. Összességében megállapítható, hogy a Könyvtár, mint közfeladatot ellátó szervezet szabályozta az adatkezelés módját, a személyes adata, valamint közérdekű adata vagy közérdekből nyilvános adata vonatkozásán is. A szabályzatokat a személyi változásokat követően aktualizálni szükséges és megismerési záradékkal kell valamennyit ellátni. A Könyvtár honlapján (www.bdmk.hu) a Közérdekű adatok menüpont alatt találhatóak az alábbi almenük:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Szervezeti és Működési Szabályzat – 2015. évi - Beszámoló és Jelentések – szakmai beszámolókat tartalmaz - Munkatervet és költségvetések – munkatervet és költségvetést tartalmaz (2019 évi költségvetés nem került feltöltésre) - Elegettségvizsgálatok - Teljesítménymutatók - Statisztikák, infografikák - Adatvédelem - Közbeszerzés <p>Az anyagok aktualizálását és a kiegészítését el kell végezni.</p>	<p>szabályzatokat a személyi változásokat követően aktualizálni szükséges és megismerési záradékkal kell valamennyit ellátni. Intézkedési terv köteles javaslatként kerülni megfogalmazásra, hogy a honlapon az előírt közérdekű adatokat teljeskörűen jelenítsék meg és amennyiben valamelyik közléteendő adathoz nincs feltöltendő anyag, azt is jelezzék.</p>

		<p>ellátásához. Az intézményi tulajdon fő rendelkezése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa. Az intézményi tulajdon tekintetében a tulajdonosi jogokat a település lakossága nevében a képviselő-testület gyakorolja.</p> <p>A nemzeti vagyon alapvető rendelkezése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felölös módon, rendelkezésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendelkezésének megfelelő, az állam, az intézmény mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használat, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy az intézmények feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.</p> <p><u>Főbb megállapításaink a következők:</u></p> <p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. A Könyvtárt alapító és irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik, melyet a Közgyűlés 2013. szeptember 26-án fogadott el (425/2013. (IX. 26.). A Könyvtár a vagyongazdálkodással kapcsolatban koncepciót és határozatot nem fogadott el. Mindez azzal indokolható, hogy az Önkormányzat vagyonrendellete az általa alapított költségvetési szervek használatában lévő vagyonra is kiterjed.</p> <p>A Könyvtár felett alapítói és irányítói jogot gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezéseit vettük figyelembe. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 40/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendelemben határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait, amelyben a Könyvtár, mint vagyongazdálkodás szabályait, amelyben a Könyvtár, mint vagyongazdálkodás szabályait, amelyben a Könyvtár, mint vagyongazdálkodás szabályait, amelyben a Könyvtár, mint vagyongazdálkodás szabályait, kell vezetni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a vagyonkimutatást az Önkormányzat 2018. évi</p>	<p>leltárral gondoskodott. A fentiek alapján Intézkedési kötelese javaslat nem megfogalmazásra.</p>
--	--	---	---

			<p>zárszámadásáról szóló 12/2019. (V. 15.) számú rendeletének 28. számú mellékletében mutatja be.</p> <p>Az Aht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni. Az ellenőrzés a 2018. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki.</p> <p>A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket a Könyvtár használatba, a gazdálkodási feladatait ellátó GESZ nyilvántartásba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>A költségvetési beszámolóban a tárgyi eszközök értéke kimutatásra került, amelyek teljesítésére az elfogadott intézményi költségvetés pénzügyi fedezetet nyújtott. A vizsgálat alapján vagyonfelélés nem merült fel.</p> <p>A GESZ a GORDIUS rendszert alkalmazza a pénzügyi, számviteli nyilvántartások vezetésére. A tárgyi eszköz nyilvántartásra külön programot használnak, amely rendszer alkalmas szervezetre lebontva, az az Könyvtár vonatkozásában az elküldött nyilvántartásra. Ennek értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele zárt rendszerben, több munkafolyamatban, illetve ehhez rendelve több dolgozó által ellátott feladat. Az egyes munkafázisok személyi elküldöttes csökkenti a téves nyilvántartásba vétel és elszámolás kockázatát. A teljes intézményi kör vonatkozásában a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásáért egy kijelölt dolgozó felel. Mindezek alapján rögzíthető, hogy a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása, az integrált számviteli szoftver alkalmazásával a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen meg történt, ezért nem sértült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.</p> <p>A tárgyi eszköz nyilvántartó programból történt lekérdezés alapján megállapítható, hogy a törvény szerinti leírási kulcsok kerültek beállításra az értécsökkenés számítása céljából, így a program által kimutatott értécsökkenési összegek megfelelnek a törvényi és az intézményi szabályozásnak is.</p>
--	--	--	--

<p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a 2019. évi közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása a Kbt. és egyéb kapcsolódó jogszabályoknak megfelelő-e.</p>	<p>dokumentumellenzés, adattefeldolgozás</p>	<p>A rendelkezésre álló bizonylatok és információk alapján a vizsgált időszak vonatkozásában a mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható.</p>	<p>Összességében megállapítható, hogy a Könyvtár, mint Ajánlatkérő által a közbeszerzési eljárás keretében a „Könyvek beszerzése 2019” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatására a Kbt. és a Könyvtár Közbeszerzési Szabályzatában foglaltak szerint került sor.</p> <p>Javaslat megfogalmazása nem szükséges, de fontos kiemelni, hogy a szabályzat dolgozó megismeréséről folyamatosan gondoskodni kell. A közbeszerzés megállapított becsült értékét külön dokumentálni szükséges.</p>
			<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy 2019. évben a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár által lefolytatott közbeszerzési eljárás megfelelő-e a Kbt. és egyéb jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A vizsgálati célnak megfelelően 2019. évben a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár), mint Ajánlatkérő közbeszerzési eljárást indított a „Könyvek beszerzése 12 hónapra” tárgyban, amelynek vizsgálatára jelen ellenőrzés keretében sor került.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás: összefoglaló tájékoztatás közzétételével induló nyílt közbeszerzési eljárása a Kbt. 113. § szerinti.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Könyvtár 2019. évi költségvetése biztosította.</p> <p>A GESZ és a Könyvtár között a pénzügyi-gazdálkodási feladatellátásra létrejött munkamegosztási megállapodás a közbeszerzési eljárások lefolytatásáról nem rendelkezik. Így a Könyvtár önállóan – a GESZ bevonása nélkül – köteles eljárni a közbeszerzések során, s a vizsgált eljárás is ennek megfelelően zajlott le.</p> <p>A Könyvtár 2019. évre jóváhagyott közbeszerzési tennvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.</p> <p>A vizsgált időszakban a Könyvtár Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, melyet a Könyvtár vezetője fogadott el, 2018. január 1-ei hatállyal.</p> <p>A közbeszerzési eljárásban a Könyvtár, mint Ajánlatkérő köteles biztosítani, az Ajánlattevő, mint gazdasági szereplő pedig tiszteltében tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát. Az Ajánlatkérőnek esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot kell biztosítania a gazdasági szereplők számára, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.</p>	

			<p>Összességében megállapítható, hogy a Könyvtár, mint Ajánlatkérő által a közbeszerzési eljárás keretében a „Könyvek beszerzése 12 hónapra” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatása szabályszerű volt, mivel a Kbt. előírásainak megfelelt.</p> <p>A nyertes Ajánlattevővel a Könyvtár szállítási keretszerződést kötött.</p>	
--	--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Savaria Szimfonikus Zenekarnál 2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>Az Önköltségszámítás rendjének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>A számviteliről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 14. § (5) bek. alapján a számviteli politika keretében el kell készíteni – többek között – az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.</p> <p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. (a továbbiakban: Ahsz.) 50. § (3) bek. alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.</p> <p>Ennek megfelelően a GESZ rendelkezik Önköltségszámítási szabállyal, amelyet az igazgató 2017. október 15. napon léptetett érvénybe, s hatálya a Zenekarra is kiterjed. A szabályzatban külön kalkulációs lapokat dolgoztak ki a főbb szolgáltatásokra, azaz a helyiség bérbeadásra, a közérdekű adatszolgáltatási tevékenységre (papír alapon és DVD-re írva), a gépjármű használat magáncélú igénybevételére és a fénymásolási tevékenységre.</p> <p>A Zenekar alaptevékenységéhez kapcsolódva jellemzően a saját rendezési előadások jegyértékesítéséből szerzett saját működési bevételt, amelynek részletes előkalkulációjára nem kerül sor. A jegyárak meghatározásakor tapasztalati alapon és az érdeklődés ismeretében járnak el, törekedve arra, hogy a közvetlen költségek fedezete biztosított legyen.</p> <p>Kisebb mértékben helyiségbérbeadásra is sor kerül, amely Ft/nap/m² áron előkalkulált összeg.</p> <p>A Zenekar működésében és gazdálkodásában az egyes tevékenységekre való felosztás rendje kialakított. A GESZ a főkönyvi nyilvántartásra alkalmazott GORDIUSZ programban kialakította az egyes rendezvények megbontását, s így a bevételek és kiadások alakulását. Ez a rendszer támogatja az utókalkulációt, illetve az előkalkulációt.</p>	<p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem megfogalmazásra. A kapcsolódással kapcsolatban célszerűségi ajánlás, hogy a szolgáltatás nyújtással kapcsolatban történt előkalkuláció utólagos kontrollja is kerüjön alkalmazásra és dokumentálásra.</p>

<p>A szerződés-kötések rendjének ellenőrzése</p>	<p>annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak</p>	<p>dokumentumelemzés, adattefeldolgozás</p>	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük a Zenekar tekintetében a szerződés-kötések, megrendelések folyamatát. A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkenített összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor, mely követelmény érvényesült. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 37. § értelmében kötelezettséget vállalni – az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzataikban meghatározott eljárásrend szerint. A GESZ ennek megfelelően rendelkezik – 2018. május 1-ei hatállyal – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabállyzattal (a továbbiakban: Szabályzat), amely kiterjed a GESZ-re és a hozzá tartozó önállóan működő intézményekre, így a vizsgált Zenekarra is. A II. fejezet Gazdálkodási jogkörök gyakorlása fejezetben belüli 1. pontban a Kötelezettségvállalás rendje került meghatározásra. A szűrópróbaszerű ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a vizsgált kiadások tekintetében a kötelezettségvállalásokra teljeskörűen sor került. Az Ávr. 13. § (2) bek. b.) pontja értelmében a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rögzíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. Ennek megfelelően a Zenekar rendelkezik beszerzési és versenyszabállyzattal (a továbbiakban: Beszerzési szabályzat). A dokumentumelemzés a beszerzési, illetve versenyzetelési eljárásokra nem terjedt ki, hanem az ezek eredményeként történő szerződés-kötésekre. Az Ávr. 56. § (1) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet</p>	<p>Az ellenőrzés a szerződés-kötések, megrendelések végrehajtása tekintetében a gyakorlatot megfigyelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1./ A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni. 2./ Az Ávr. 50. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a határozatlan, hosszabb ideje fennálló szerződések felülvizsgálatát el kell végezni és dokumentálni kell.</p>
--	---	---	---	--

<p>A szabadság megállapításának és dokumentálásának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a fizetett szabadság megállapítása, kiadása és nyilvántartása megfelel-e a hatályos</p>	<p>dokumentumelemzés, adattfeldolgozás</p>	<p>szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről, melyet a költségvetési év kötelezettségvállalásai tekintetében a GORDIUS program biztosít. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről a GESZ gondoskodik.</p> <p>Az Ahsz. 14. melléklete rögzíti a részletező nyilvántartások tartalmát, mely szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény a vizsgált időszakban – GORDIUS program használatával – érvényesült.</p> <p>Az Aht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszatértes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, illetve szervezet nem minősül átlátható szervezetnek, ezért gondoskodni kell a szerződésekhez kapcsolódó átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A szerződések teljesítéséhez a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, - amely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul -, melyről a GORDIUS program által előállított utalványrendelet használatával gondoskodtak.</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az Utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p>	<p>A vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy miképp alakul a Savaria Szimfonikus Zenekarnál (továbbiakban: ZENEKAR) a fizetett szabadság megállapítása, kiadása és nyilvántartása, illetve ezek megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályozásnak.</p> <p>2018. évi belső ellenőrzés vizsgálati tárgya az alábbi volt: A</p>	<p>Az előző évi ellenőrzéshez hasonlóan továbbra is Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat a Zenekar által</p>
--	--	--	--	---	---

	jogszabályoknak és a belső szabályozásnak		<p>Savaria Szimfonikus Zenekamál a foglalkoztatottak munkaidő meghatározásának, a vonatkozó jogszabályok, szabályzatok, munkaköri leírások, munkaköri nyilvántartások és egyéb dokumentumok összehangjának vizsgálata.</p> <p>Jelen vizsgálat tárgyát érintően Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként került megfogalmazásra a Zenekar által kezelt szabadság kartonokon vezetett szabadságok 2018. évi zárásának felülvizsgálata, amelynek teljesítésére ezen vizsgálattal egyidőben került sor.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a 2018. évi belső ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hasznosítása alapvetően megtörtént.</p> <p>A hiányosságok a Zenekar speciális feladatköréből eredő sajátos munkaidőrendből származnak.</p> <p>Megállapítható, hogy a SAVARIA SZIMFONIKUS ZENEKAR vonatkozásában a GESZ figyelemmel kíséri a szabadság nyilvántartást. A Zenekar adatszolgáltatásán alapuló felülvizsgálatot követően a GESZ gondoskodik a KIRA rendszerben a távollétek rögzítéséről továbbá ezek nyilvántartásáról.</p> <p>A vizsgálat alapján a Zenekar által kezelt szabadság kartonokon vezetett szabadságok 2018. évi zárását - a Zenekar által foglalkoztatott nyilvántartásért felelős személynek -továbbra is felüli kell vizsgálni.</p>	kezelt szabadság kartonokon vezetett szabadságok 2018. évi és aktuális időszaki felülvizsgálata.
--	---	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Szombathely Városi Vásárcsarnoknál 2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Az Önköltségszámítás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>A számviteliről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szlv.) 14. § (5) bek. alapján a számviteli politika keretében el kell készíteni – többek között – az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.</p> <p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (3) bek. alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékkértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás ideértve az adómentes termékkértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.</p> <p>Ennek megfelelően a GESZ rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, amelyet az igazgató 2017. október 15. napon léptetett érvénybe, s hatálya a Vásárcsarnokra is kiterjed. A szabályzatban külön kalkulációs lapokat dolgoztak ki a főbb szolgáltatásokra, azaz a helyiség bérbeadásra, a közérdekű adatszolgáltatási tevékenységre (papír alapon és DVD-re írva), a gépjármű használat magánélelű igénybevételére és a fénymásolási tevékenységre.</p> <p>A Vásárcsarnok alapfeladataiból eredően működését saját bevételeivel biztosítja. Az alapító és irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közygűlésének a vásárok és piacok működéséről szóló 34/1995. (X. 26.) önkormányzati rendelete tartalmazza a vásárokon és piacokon a helyiegyéért fizetendő helypénz összegét, amelynek kalkulációja nem ismert.</p> <p>A Vásárcsarnok működésében és gazdálkodásában az egyes tevékenységekre való felosztás rendje kialakított. A GESZ a főkönyvi nyilvántartásra alkalmazott GORDIUSZ programban kialakította az elő és utókalkuláció alkalmazásának a lehetőségét.</p>	<p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem megfogalmazásra. A kapcsolattal kapcsolatos ajánlás, hogy a szolgáltatás nyújtással kapcsolatban történt utólagos ellenőrzés is kerüjön alkalmazásra és dokumentálásra.</p>
A szerződéskötések rendjének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeljük a Vásárcsarnok tekintetében a szerződéskötések, megrendelések folyamatait. A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére</p>	<p>Az ellenőrzés a szerződéskötések, megrendelések</p>

	<p>rendje megfelelő a hatályos jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak</p>		<p>kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel összehasonlítva eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Aht.) 37. § értelmében kötelezettséget vállalni – az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzatokban meghatározott eljárásrend szerint.</p> <p>A GESZ ennek megfelelően rendelkezik – 2018. május 1-ei hatállyal – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabállyzattal (a továbbiakban: Szabályzat), amely kiterjed a GESZ-re és a hozzá tartozó önállóan működő intézményekre, így a vizsgált Vásárcsarnok is.</p> <p>A II. fejezet Gazdálkodási jogkörök gyakorlása fejezetben belül 1. pontban a kötelezettségvállalás rendje került meghatározásra.</p> <p>A szűrópróbaszerű ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a vizsgált kiadások tekintetében a kötelezettségvállalásokra teljeskörűen sor került.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bek. b.) pontja értelmében a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rögzíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.</p> <p>Ennek megfelelően a Vásárcsarnok rendelkezik Versenyszabállyzattal (a továbbiakban: Versenyszabállyzat).</p> <p>A dokumentumelemzés a beszerzési, illetve versenyzetési eljárásokra nem terjedt ki, hanem az ezek eredményeként történő szerződéskötésekre.</p> <p>Az Ávr. 56. § (1) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről, melyet a</p>	<p>végrehajtása tekintetében a gyakorlatot megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1./</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p> <p>2./ Az Ávr. 50. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a határozatlan, hosszabb ideje fennálló szerződések felülvizsgálatát el kell végezni és dokumentálni kell.</p>
--	--	--	--	--

		<p>költségvetési év kötelezettségvállalásai tekintetében a GORDIUS program biztosít. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről a GESZ gondoskodik.</p> <p>Az Ánsz. 14. melléklete rögzíti a részletező nyilvántartások tartalmát, mely szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény a vizsgált időszakban – GORDIUS program használatával – érvényesült.</p> <p>Az Aht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszatértes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek, ezért gondoskodni kell a szerződésekhez kapcsolódó átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A szerződések teljesítéséhez a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, - amely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul -, melyről a GORDIUS program által előállított utalványrendelet használatával gondoskodtak.</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az Utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p>
--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál 2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>Az Önköltségszámítás rendjének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálatát, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p>	<p>dokumentumelemlzés, adattefeldolgozás</p>	<p>A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 14. § (5) bek. alapján a számviteli politika keretében el kell készíteni – többek között – az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (3) bek. alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett terméktértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás idejéig az adómentes terméktértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni. Ennek megfelelően a GESZ rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, amelyet az igazgató 2017. október 15. napon léptetett érvénybe, s hatálya a Múzeumra is kiterjed. A szabályzatban külön kalkulációs lapokat dolgoztak ki a főbb szolgáltatásokra, azaz a helyiség bérbeadásra, a közérdekű adatszolgáltatási tevékenységre (papír alapon és DVD-re írva), a gépjármű használat magáncélú igénybevételére és a fénymásolási tevékenységre. A Múzeum alaptévékenységéből eredően számos szolgáltatást nyújt: fénymásolás, nyomtatás, cd-re írás, helyiség bérbeadás, kiadványértékesítés, jegyértékesítés, amelyek előkalkulációja részben kialakított. A Múzeum alaptévékenységéhez kapcsolódva jellemzően a saját szervezésű rendezvények jegyértékesítéséből szerzett saját működési bevételt, amelynek részletes előkalkulációjára nem kerül sor. A jegyárak meghatározásakor tapasztalati alapon és az érdeklődés ismeretében járnak el, törekedve arra, hogy a közvetlen költségek fedezete biztosított legyen. A Múzeum működésében és gazdálkodásában az egyes tevékenységekre való felosztás rendje kialakított. A GESZ a főkönyvi nyilvántartásra alkalmazott GORDIUSZ programban kialakította az egyes rendezvények megbontását, s így a bevételek és kiadások alakulását. Ez a rendszer támogatja az utókalkulációt, illetve az előkalkulációt.</p>	<p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem megfogalmazására. A kapcsolattartó célszerűségi ajánlás, hogy a szolgáltatás nyújtással kapcsolatban történt utólagos ellenőrzés is kerüljön alkalmazásra és dokumentálásra.</p>

A szerződés-kötések rendjének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak	dokumentumlemezés, adatfeldolgozás,	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük a Múzeum tekintetében a szerződés-kötések, megrendelések folyamatait. A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 37. § értelmében kötelezettséget vállalni – az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Avr.) foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzataikban meghatározott eljárásrend szerint.</p> <p>A GESZ ennek megfelelően rendelkezik – 2018. május 1-ei hatállyal – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabállyzattal (a továbbiakban: Szabállyzat), amely kiterjed a GESZ-re és a hozzá tartozó önállóan működő intézményekre, így a vizsgált Múzeum is.</p> <p>A II. fejezet Gazdálkodási jogkörök gyakorlása fejezetben belüli 1. pontban a Kötelezettségvállalás rendje került meghatározásra.</p> <p>A szűrőpróbaszerű ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a vizsgált kiadások tekintetében a kötelezettségvállalásokra teljeskörűen sor került.</p> <p>Az Avr. 13. § (2) bek. b.) pontja értelmében a költségvetési szerv vezetőjének belső szabállyzatban kell rögzíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.</p> <p>Ennek ellenére a Múzeum önálló beszerzési szabállyzattal nem rendelkezik. A közbeszerzési eljárás alá nem tartozó beszerzések esetén a Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott Versenyszabállyzatot alkalmazza. Ennek megfelelően a Múzeum rendelkezik beszerzési és versenyszabállyzattal (a továbbiakban: Beszerzési szabállyzat). A dokumentumlemezés a beszerzési, illetve versenyztetési eljárásokra nem terjedt ki, hanem az ezek eredményeként</p>
Az ellenőrzés a szerződés-kötések, megrendelések végrehajtása tekintetében a gyakorlatot megfigyelőnek ítélte meg.	<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1./</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabállyozását is el kell végezni.</p> <p>2./ Az Avr. 50. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a határozatlan, hosszabb ideje fennálló szerződések felülvizsgálatát el kell végezni és dokumentálni kell.</p>		

		<p>történő szerződés-kötésekre.</p> <p>Az Ávr. 56. § (1) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről, melyet a költségvetési év kötelezettségvállalásai tekintetében a GORDIUS program biztosít. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről a GESZ gondoskodik.</p> <p>Az Ahsz. 14. melléklete rögzíti a részletező nyilvántartások tartalmát, mely szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény a vizsgált időszakban – GORDIUS program használatával – érvényesült.</p> <p>Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszatértes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül állátható szervezetnek, ezért gondoskodni kell a szerződésekhöz kapcsolódó áttáthatósági nyilatkozatok bekéréséről, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A szerződések teljesítéséhez a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, - amely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul -, melyről a GORDIUS program által előállított utalványrendelet használatával gondoskodtak.</p> <p>A gazdasági folyamatok egyértelműsége érdekében a pénzügyi ellenjegyzést egy dokumentumon, azaz a kötelezettségvállalás dokumentumán vagy az utalványrendeleten szükséges elvégezni, s ennek egyértelmű szabályozását is el kell végezni.</p>	
--	--	---	--

<p>Savaria Hatókörű Múzeum rendezvényének, a Szent György napi és a Szent Márton napi vásárok költségvetésének vizsgálata</p>	<p>Megyei Városi nagy rendezvények, a Szent György napi és a Szent Márton napi vásárok költségvetésének vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a rendezvények elszámolása miképpen alakult</p>	<p>dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás</p>	<p>Jelen vizsgálat tárgya a 2019. május 03-05. között megrendezett Szent György-napi Kézműves Vásár, valamint a 2019. november 08-10. között megrendezett Szent Márton-napi Országos Nagyvásár pénzügyi elszámolásának ellenőrzése.</p> <p>A vizsgált rendezvények lebonyolítója a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum), amely a 2019. évi programtervben a rendezvényeket szerepeltette. A Múzeum önállóan működő költségvetési szerv, de pénzügyi-gazdálkodási feladatokat a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el az alapító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének döntése alapján.</p> <p>A lefolytatott helyszíni vizsgálat során tételesen ellenőrzésre kerültek a rendezvényvel kapcsolatos bevételek és kiadások.</p> <p>Általánosságban megállapítható, hogy a pénzügyi elszámolás tartalmilag és formailag alapvetően megfelelő volt.</p> <p>A GESZ a rendezvény lebonyolításának költségeit és bevételeit elkülönített témszámon tartja nyilván, amely alapján kerüli sor a dokumentumok feldolgozására.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a rendezvények pozitív maradvánnyal zárultak.</p> <p>A Szent György-napi Kézműves Vásár és a Szent Márton-napi Országos Nagyvásár lebonyolításának költségeiről elkülönített nyilvántartást készített a GESZ. A pénzügyi elszámolás tartalmilag és formailag megfelelő volt.</p> <p>A Szent György-napi Kézműves Vásár és a Szent Márton-napi Országos Nagyvásár lebonyolítása rentábilis volt.</p>	<p>Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
---	--	--	---	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Szombathely Városi Vásárcsarnoknál 2019. évben lefolytatott tanácsadói tevékenység bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Az integrált kockázatkezelés rendjének értékelése	annak értékelése, hogy az integrált kockázatkezelés rendje miképpen szabályozott, miképpen került kialakításra és működtetésre	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját. Ezen rendszer működtetésének a célja az integrált sártó események megelőzése, feltárása, illetve megvalósulása esetén a károk enyhítése.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének dokumentumai különösen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ fő- és részfolyamatok leírása ○ kockázatok azonosítása ○ kockázatok értékelése kritériumrendszerrel ○ integrált kockázati leltár, kockázati térkép ○ kockázatkezelési stratégia és intézkedési terv ○ integrált kockázatkezelési rendszer ellenőrzési nyomvonal, éves integrációs jelentés ○ integrált kockázatkezelési munkacsoport működtetésének (megbízások, jegyzőkönyvek) dokumentumai ○ integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy megbízása <p>Adott költségvetési szervnél az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését támogatja az ASSZ integrációs projekthez kapcsolódó adatszolgáltatás (teszt). Az egyes költségvetési szerveknek nehéz feladatot jelent a strukturált szemléletet jelentő integrált kockázatkezelési rendszer megfogalmazása. Kialakítása két lépésben lehetséges:</p>	<p>A Vásárcsarnok a fentieknek megfelelően kialakította kockázatkezelési rendszerét, amely a helyi sajátosságokat tartalmazza. Javasolt, hogy a kockázatok felmerüléskor kerüljenek megfogalmazásra és a kezelésük érdekében tett intézkedéseket fogalmazza meg a vezetés.</p>

			<ul style="list-style-type: none"> • Az Alapító okirat, az SZMSZ és a munkaköri leírások alapján meg kell fogalmazni, hogy milyen működési folyamatai vannak a költségvetési szervnek. Ezek egy része általános, valamennyi költségvetési szervre jellemző, másik részük pedig az alaptevékenységekhez kapcsolódik. • Javasolt, hogy az előző költségvetési évben felmerült kockázatokat gondolja végig a költségvetési szerv vezetése, valamint az ezekre tett lépéseket. <p>A kockázatelemzés javasolt időpontja a költségvetési tervezés folyamata, amikor a tervezés mellett az előző évi értékelést is el kell végezni.</p>	
--	--	--	--	--

