

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2019.

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
- Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár
- Mesebólt Bábszínház belső ellenőrzéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó intézmények 2019. 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.

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) humánerőforrás-ellátottsága.....	7
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	7
I.2.3. Összeférhetlenségi esetek.....	7
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	8
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	8
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	8
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	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 2019. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A GESZ vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak, az egyes költségvetési szervek vezetőivel a vizsgálatok tárgyát érintően.

2019. évben a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatra került, s ennek eredményeként 2020. január 1. nappal érvénybe lépett. 2019. évben az intézményvezetők bevonásával előzetes kockázatelemzés alapján elkészítésre és elfogadásra került a GESZ és az egyes költségvetési szervekre hatályos, 2020–2023. évekre vonatkozó stratégiai terv.

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

Elvégzett ellenőrzések a GESZ és az egyes költségvetési szervek tekintetében a 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Savaria Szimfonikus Zenekarnál a szabadság megállapításának és dokumentálásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy a fizetett szabadság megállapítása, kiadása és nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
GESZ-nél az önköltségszámítás rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
AGORA-nál az önköltségszámítás rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Mesebolt Bábszínháznál az önköltségszámítás rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Berzsenyi Dániel	annak megállapítása, hogy az	dokumentumelemzés,

Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál az önköltségszámítás rendjének vizsgálata	önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	adatfeldolgozás
Savaria Szimfonikus Zenekarnál az önköltségszámítás rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Szombathely Városi Vásárcsarnoknál az önköltségszámítás rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál az önköltségszámítás rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
GESZ-nél a szerződéskötések rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
AGORA-nál a szerződéskötések rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Mesebólt Bábszínháznál a szerződéskötések rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a szerződéskötések rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Savaria Szimfonikus Zenekarnál a szerződéskötések rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a szerződéskötések rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Savaria Megyei Hatóköri Városi Múzeumnál a szerződéskötések rendjének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Savaria Megyei Hatóköri Városi Múzeum két nagy rendezvényének, a Szent György napi és a Szent Márton napi vásárok költségvetésének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a rendezvények elszámolása miképpen alakult	dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás
Mesebolt Bábszínháznál a TAO támogatás vizsgálata	annak megállapítása, hogy az Intézmény részére nyújtott támogatás felhasználása és a kapcsolódó nyilvántartások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás
Berzsenyi Dániel Megyei Hatóköri Városi Könyvtárnál az intézményi vagyongazdálkodás vizsgálata	annak megállapítása, hogy az intézményi vagyongazdálkodás rendje miképpen szabályozott és nyilvántartott	dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás
Berzsenyi Dániel Megyei Hatóköri Városi Könyvtárnál a közérdekű közzététel rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az Intézményben a közérdekű közzététel rendje megfelel-e vonatkozó jogszabályoknak	dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás

Az ellenőrzések intézményenkénti, részletes bemutatása a függelékekben 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, azaz 2020. évre áthúzó ellenőrzések kapacitáshiány miatt:

- a GESZ és valamennyi hozzá rendelt költségvetési szerv tekintetében a 2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata
- az AGORÁ-nál a munkaköri leírások vizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésként került lefolytatásra a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Könyvtárnál a közbeszerzési eljárások vizsgálata, amelyről a beszámoló az intézményről szóló függelékben található.

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

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

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

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

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

A megbízott belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, 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 2019. évben teljes körűen biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2019. 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

A GESZ és az egyes költségvetési szervek ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése a GESZ-ben évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2019. évben tanácsadói tevékenységként került az éves ellenőrzési tervben rögzítésre és lefolytatásra a Szombathely Városi Vásárcsarnoknál az integrált kockázatkezelés rendje.

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 2019. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A GESZ-ben kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

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

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 érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A GESZ szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

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

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, a GESZ rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amely működési rendjének fejlesztése folyamatosan történik.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a GESZ jelentéstételi kötelezettségének 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.

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 információ technológiát használja.

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

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint az egyes intézmények között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a

korábbi években, s a 2019. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

A GESZ-hez rendelt egyes költségvetési szervek kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése az 1. függelékben található.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2019. 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.

Jóváhagyta:

Szombathely, 2020. *02.28*


Vigné Horváth Ilona
GESZ igazgató

Elkészítette:

Szombathely, 2020. február 15.


Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

AZ EGYES KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK ÉRTÉKELÉSE

AGORA Szombathelyi Kulturális Központban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. Az AGORA a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

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 érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Az AGORA szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, az AGORA rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. Az AGORA a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé az AGORA pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének 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.

4. Információ és kommunikáció

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

Az AGORA a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

Az AGORA iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint az AGORA között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2019. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Értékelésemet a 2019. évben vezetői jogkört betöltők vezetői nyilatkozatai alapján tettem meg.

Jóváhagyta:

Szombathely, 2020. 02.28



Elkészítette:

Szombathely, 2020. 02.15

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

MESEBOLT Bábszínháznál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. A MESEBOLT Bábszínház a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

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 érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A MESEBOLT Bábszínház szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a MESEBOLT Bábszínház rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A MESEBOLT Bábszínház a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a MESEBOLT Bábszínház pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének 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.

4. Információ és kommunikáció

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

A MESEBOLT Bábszínház a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A MESEBOLT Bábszínház iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a MESEBOLT Bábszínház között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2019. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Jóváhagyta:

Szombathely, 2020. *02.28*



Elkészítette:

Szombathely, 2020. *02.15*

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. A Könyvtár a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

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 érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Könyvtár szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a Könyvtár rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A Könyvtár a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Könyvtár pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének 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.

4. Információ és kommunikáció

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

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

A Könyvtár iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Könyvtár között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a

korábbi években, s a 2019. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Értékelésemet a korábbi vezetői jogkört betöltő nyilatkozatának figyelembe vételével tettem meg.

Jóváhagyta:

Szombathely, 2020.....02.22.....



[Handwritten signature]
Dr. Baráthné Molnár Mónika
igazgató

Elkészítette:

Szombathely, 2020.....02.15.....

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Savaria Szimfonikus Zenekarnál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. A Zenekar a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

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 érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A Zenekar szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a Zenekar rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A Zenekar a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Zenekar pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének 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.

4. Információ és kommunikáció

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

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

A Zenekar iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Zenekar között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer

értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2019. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Szombathely, 2020.

Jóváhagyta:

Szombathely, 2020. *02.28*



Elkészítette:

Szombathely, 2020. *02.15.*

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Szombathely Városi Vásárcsarnoknál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. A Vásárcsarnok a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

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 érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Vásárcsarnok szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, mivel a Vásárcsarnok rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amelynek működtetése folyamatos fejlesztést igényel. A Vásárcsarnok a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Vásárcsarnok pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének 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.

4. Információ és kommunikáció

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

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

A Vásárcsarnok iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (iktatóköny) összefüggésben, megfelelően írja elő a feladatköröket, jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Vásárcsarnok között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2019. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Értékelésemet a korábbi vezetői jogkört betöltő nyilatkozatának figyelembe vételével tettem meg.

Szombathely, 2020. *02.28.*

Jóváhagyta:

Polákovics Marietta
Polákovics Marietta
igazgató



Elkészítette:

Szombathely, 2020. *02.15.*

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. A Múzeum a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonynyilatkozattételi kötelezettség rendje.

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 érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A Múzeum szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a Múzeum rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A Múzeum a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk. A MÁK felé és az irányító szerv felé a Múzeum pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének 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.

4. Információ és kommunikáció

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

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

A Múzeum iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Múzeum között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2019. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.


Jóváhagyta:

Szombathely, 2020..... 02.28



Elkészítette:

Szombathely, 2020. 02.15


Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető