

SZOMBATHELYI EGÉSZSÉGÜGYI ÉS KULTURÁLIS INTÉZMÉNYEK
GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZETE
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2021.

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
- Mesebolt Bábszínház belső ellenőrzéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó intézmények 2021. 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 foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Az iratkezelés rendjének vizsgálata 2020. évben az általános zárás miatt elmaradt, de 2021. évben már volt alkalom a helyszíni vizsgálat lefolytatására.

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	8
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	8
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	9
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	9
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	10
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	10
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	10
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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 2021. 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.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárásrend szerint zajlott.

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

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

Elvégzett ellenőrzések a GESZ és az egyes költségvetési szervek tekintetében a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a kiküldetések rendjének szabályozása, elszámolása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vonatkozásában a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás
Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ vonatkozásában a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás
A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a munkaköri leírások ellenőrzése	A foglalkoztatottak munkaköri leírásai meglétének és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálata	dokumentumkezelés, adatfeldolgozás

A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár vonatkozásában a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás
A Mesebolt Bábszínház vonatkozásában a közérdekű adatok kötelező közzétételének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a közérdekű közzététel megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Mesebolt Bábszínháznál a munkaköri leírások ellenőrzése	A foglalkoztatottak munkaköri leírásai meglétének és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálata	dokumentumkezelés, adatfeldolgozás
A Mesebolt Bábszínháznál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Mesebolt Bábszínház vonatkozásában a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás
A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a közbeszerzési eljárás	Annak vizsgálata, hogy a 2021. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás

vizsgálata	vonatkozó jogszabályoknak.	
A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum vonatkozásában a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás
A Savaria Szimfonikus Zenekarnál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú
A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a munkaköri leírások ellenőrzése	A foglalkoztatottak munkaköri leírásai meglétének és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálata	dokumentumkezelés, adatfeldolgozás
A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Savaria Szimfonikus Zenekar vonatkozásában a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás
A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a belföldi és külföldi	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás

kiküldetések rendjének vizsgálata	szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	
A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás
A Szombathely Városi Vásárcsarnok vonatkozásában a vagyonyilatkozattéli kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattéli rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás

Az ellenőrzések intézményenkénti, részletes bemutatása a 2. függelékben található.

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

A 2020. évben a járványhelyzet miatt elmaradt vizsgálatok 2021. évben lefolytatásra kerültek.

A 2021. évi kapacitáshiány miatt elmaradt, s a 2022. évre áthúzó ellenőrzések lefolytatásra kerülnek.

A 2022. évre áthúzódó ellenőrzések: A munkaköri leírások vizsgálta a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum és Közbeszerzési eljárás vizsgálata a GESZ vonatkozásában.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

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

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

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljes körűen biztosított volt. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be. Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elemről nincs mód beszámolni.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A GESZ és az egyes költségvetési szervek ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése a GESZ-ben évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. Az egyes ellenőrzések iratanyaga az ellenőrzött költségvetési szerveknél is megtalálható.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2021. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

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

A kiemelt megállapítás a 2021. 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 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 2021. évi 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

2021. 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.

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

Elkészítette:

Szombathely, 2022. január 22.


Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2022. január 25.


Vigné Horváth Ilona
GESZ igazgató



1. számú függelék

Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél 2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	A vizsgálat során felmértem és véleményeztem a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) iktatási rendszerét. Az ellenőrzés a 2020. évi és az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki. Főbb megállapításaim a következők: A GESZ-nél az iratkezelés rendje szabályozott. A folyamatosan felülvizsgált, s jelenleg 2021. január 1. naptól hatályos iratkezelési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) levéltári egyeztetése megtörtént és az egyeztetés dokumentált. Az iratkezelés gyakorlata kialakított. A feladatkörök jól körülírtak. A gyakorlat megfelel a Szabályzatban foglaltaknak. A GESZ-nél az elektronikus iratkezelés kialakított az IRMA program használatával. A GESZ-nél levéltárral egyeztetett iratselejtezésre 2019. évben került sor.	A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy az iratkezelés rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat alapvetően megfelel a szabályzatban rögzítetteknek. Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat: A szervezeti és működési szabályzatban az iratkezelés részletes rendjének szabályozásáról gondoskodni kell.
A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények	Annak vizsgálata, hogy a kiküldetések rendjének	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban	A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy a

<p>Gazdasági Szervezeténél a belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata</p>	<p>szabályozása, és elszámolásának a nyilvántartása a megfelelése vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p>	<p>rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.</p> <p>Ezen jogszabályi rendelkezések megfelelő szabályozás és az ennek megfelelő működés vizsgálatára terjedt ki az ellenőrzés, amelynek során vizsgálatra kerültek a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) 2020. évi belföldi és külföldi kiküldetései.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. év dokumentumaira terjedt k.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>A jogszabályoknak megfelelően a vizsgálat tárgyát képező kiküldetés szabályozása megtörtént, mivel a GESZ vezetője 2018. augusztus 1. napon hatályba léptette a Kiküldetési szabályzatot. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak általánosságban a belföldi és külföldi kiküldetések dokumentálásának és elszámolásának a rendje megfelelt.</p> <p>A GESZ tekintetében a vizsgált időszakban belföldi kiküldetés volt.</p> <p>A GESZ tekintetében a járványhelyzetre tekintettel és a GESZ üzemeltetésében lévő gépjárművekre tekintettel kevés számú kiküldetésre került sor, de tételes vizsgálatuk alapján a kiküldetés</p>	<p>kiküldetések rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat alapvetően megfelel a szabályzatban rögzítetteknek, mivel a kiküldetés elszámolásához szükséges dokumentumok megfelelő színvonalon kintöltek. A kiküldetések esetében a program, meghívó csatolásra került a kiküldetési rendeivényekhez.</p> <p>Intézkedési terv készítésére nem köteles, célszerűségi javaslatként kerül megfogalmazásra:</p> <p>A kiküldetési rendeivények pontos kitöltéséről (időtartam tekintetében) gondoskodni kell annak</p>
---	--	--	---

<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a selejtezési eljárás szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>elszámolással kapcsolatban következtetések tehetők. A vizsgálat során tett észrevételek az egyértelműbb és az utólagos vizsgálatot támogató dokumentálásra irányultak.</p>	<p>érdekében, hogy a jogszertű napidíj megállapítható legyen.</p>
<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) 2021. július 1-én hatályba léptette a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.</p> <p>A GESZ-nél a selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszer támogatja az eljárást és annak dokumentálását.</p>	<p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni. A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p>	<p>Az ellenőrzés a selejtezési tevékenység szabályozottságát megfelelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>Célszerűségi javaslatként került megfogalmazásra, hogy célszerű lenne a szeméttelre történő szállítás, illetve idegen személy/szervezet részére történő átadás esetén ennek igazoló dokumentumát a selejtezési jegyzőkönyvhöz csatolni.</p>	<p>Az ellenőrzés a selejtezési tevékenység szabályozottságát megfelelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>Célszerűségi javaslatként került megfogalmazásra, hogy célszerű lenne a szeméttelre történő szállítás, illetve idegen személy/szervezet részére történő átadás esetén ennek igazoló dokumentumát a selejtezési jegyzőkönyvhöz csatolni.</p>	<p>Az ellenőrzés a selejtezési tevékenység szabályozottságát megfelelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>Célszerűségi javaslatként került megfogalmazásra, hogy célszerű lenne a szeméttelre történő szállítás, illetve idegen személy/szervezet részére történő átadás esetén ennek igazoló dokumentumát a selejtezési jegyzőkönyvhöz csatolni.</p>

<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vonatkozásában a vagyonyllatkozáttételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonyllatkozáttételi rendjének szabályozása megfelel-e vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás</p>	<p>A selejtezés során készült bizonylatok alapján megállapítható volt a selejtezés szabályozottsága és szabályszerűsége.</p>
<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vonatkozásában a vagyonyllatkozáttételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Főbb megállapításaim a következők: A közelet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztaságot betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyllatkozatot köteles tenni. A vagyonyllatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyllatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyllatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p>	<p>A Vnytv. alapján a vizsgált Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyllatkozatot tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattevésre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p>	<p>A vizsgálat alapján a vizsgált szervezet nem köteles javaslatot készíteni a vizsgált intézmény működésének javítására.</p>
<p>A vagyonyllatkozatot tételre kötelezett a költségvetési szerv szervezeti és működési</p>	<p>A vagyonyllatkozatot tételre kötelezett a költségvetési szerv szervezeti és működési</p>		

			<p>szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelv a vizsgált GESZ jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre köteles munkakörökről.</p> <p>A Vnyt. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védeimére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>Ennek megfelelv a vizsgált GESZ rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnyt. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozik. A Szabályzat az igazgató által 2017. február 28. nappal, 2017. március 1. napi hatályba lépéssel került megalkotásra.</p> <p>A Zárórendeletek 13.2. pontja értelmében a korábbi, 2015. április 1. napjától hatályos korábbi szabályzatban foglaltak alapján az intézménynél első alkalommal 2016. június 30. napig került sor a vagyonyilatkozat-tételre.</p> <p>A szabályzat az SzMSz-vel összhangban határozza meg a kötelezett személyek körét.</p> <p>A szabályzat értelmében az őrzésre kötelezett nevében az igazgató jár el.</p> <p>Össességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént.</p>
--	--	--	--

				A gyakorlatban a kötelezettek az előírtak szerint teljesítettek, amelyhez kapcsolódva az őrzésre köteles igazgató a jogszabályban előírtak szerint kezeli az adatokat és a dokumentumokat.	
--	--	--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál 2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	Az ellenőrzés során felmértem és véleményeztem az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ (a továbbiakban: AGORA) iktatási rendszerét. Az ellenőrzés a 2020. évi és az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki. Főbb megállapításaim a következők: Az AGORA-nál az iratkezelés rendje szabályozott. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént és az egyeztetés dokumentált. Az iratkezelés gyakorlata kialakított. A feladatkörök jól körülírtak. A gyakorlat megfelel a Szabályzatban foglaltaknak. Az AGORA-nál az elektronikus iratkezelés kialakított az IRMA program használatával. Az AGORA-nál Levéltárral egyeztetett iratselejtezésre nem került sor.	A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy az iratkezelés rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat alapvetően megfelel a szabályzatban rögzítetteknek. A vizsgálat során feltárt hiányosságok alapján intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra tekintettel, hogy az AGORA 2021. december 31. napi megszüntetéséről döntött az alapító Szombathely M.J. V. Önkormányzat Közgyűlése.
Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a belföldi és külföldi	A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy a kiküldetések rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott

<p>a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.</p> <p>Ezen jogszabályi rendelkezésnek megfelelő szabályozás és az ennek megfelelő működés vizsgálatára terjedt ki az ellenőrzés, amelynek során vizsgálatra kerültek az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ (a továbbiakban: AGORA) 2020. évi belföldi és külföldi kiküldetései.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. év dokumentumaira terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>A jogszabályoknak megfelelően a vizsgálat tárgyát képező kiküldetés szabályozása megtörtént, mivel az AGORA vezetője 2020. június 1. napon hatályba léptette a Kiküldetési szabályzatot. A járványhelyzet miatt 2020. évben egy kiküldetésre került sor, amely alapján következtetés levonása nem lehetséges. A vizsgált esemény elszámolása azonban a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak nem felelt meg, mivel nem házastársi minőségben lévő magánszemély gépjárművének használata után került sor a költség elszámolásra.</p> <p>A vizsgálat során tett észrevételek az egyértelműbb és az utólagos vizsgálatot támogató dokumentálásra irányultak.</p>	<p>gyakorlat alapvetően megfelel a szabályzatban rögzítetteknek, mivel a kiküldetés elszámolásához szükséges dokumentumok nagyrészt megfelelő színvonalon kitöltöttek. A kiküldetések esetében a program, meghívó nem került csatolásra a kiküldetési rendelvevényhez.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként kerül megfogalmazásra:</p> <p>1. Gondoskodni kell róla, hogy a kiküldetéssel kapcsolatos költségek elszámolására a vonatkozó jogszabályok alapján kerüljön sor, s ennek során kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy kizárólag házastárs vagy bejegyzett élettárs tulajdonában lévő gépjármű használata után kerüljön elszámolásra adó- és járulégmentesen</p>
-------------------------------------	---	--

<p>Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a selejtezési rendjének szabályozása megfelel-e vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített könyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni. A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ (a továbbiakban: AGORA) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. Az AGORA és a GESZ munkamegosztási megállapodása alapján az AGORA-nak önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie. Ennek megfelelően az AGORA 2021. július 1-én hatályba léptette a</p>	<p>költségtérítés. 2. A rendelvények kiegészítésére nagyobb figyelmet kell fordítani. Az ellenőrzés a 2020. évi selejtezési tevékenységet megfelelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
---	--	--	---	---

<p>Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ vonatkozásában a vagyonyilatkozattéli kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás</p>	<p>Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.</p> <p>Az AGORA-nál a selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszer támogatja az eljárást és annak dokumentálását.</p> <p>A selejtezés során készült bizonylatok alapján megállapítható volt a selejtezés szabályozottsága és szabályszerűsége.</p> <p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztiságot betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált AGORA Szombathelyi Kulturális Központ (a továbbiakban: AGORA) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-</p>	<p>A vizsgálat során feltárt hiányosságok alapján intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra tekintettel, hogy az AGORA 2021. december 31. napi megszüntetéséről döntött az alapító Szombathely M.J. V. Önkormányzat Közgyűlése.</p>
--	---	---	---	--

			<p>tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált AGORA jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre kötelező munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>Ennek ellenére a vizsgált AGORA nem rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozik. A Szabályzat az igazgató tájékoztatása alapján előkészítésre került, azonban a 2021. december 31. napi megszűnésre tekintettel hatályba léptetésére nem került sor.</p>
--	--	--	---

			<p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy vagyonyilatkozattételrel kapcsolatos helyi szabályozás a részleteiben nem történt meg. A gyakorlatban az igazgató és helyettese, mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.</p>	
--	--	--	---	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Mesebolt Bábszínháznál 2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
A Mesebolt Bábszínház vonatkozásában a közérdekű kötelező közzétételének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a közérdekű közzététel megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy 2021. évben a Mesebolt Bábszínháznál (a továbbiakban: Intézmény) a közérdekű adatok közzétételének rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az Intézmény a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, a közérdekű adatok megismerése irányuló igények teljesítésének rendjét, illetve az adatvédelem és adatbiztonság rendjét az Info tv-ben, illetve az Ávr-ben foglaltak szerint szabályozta.</p> <p>Az Intézmény rendelkezik adatkezelési tájékoztatóval, amelyet honlapján közzétett.</p> <p>Az Intézmény az Info tv. 33. §-ában előírtak alapján a kötelezően közzéteendő adatok hozzáféréséről gondoskodott honlapján (www.meseboltbabszinhaz.hu).</p> <p>A közzétételi kötelezettség teljesítéséről folyamatosan gondoskodni kell, különösen a gazdálkodással kapcsolatos (beszámoló, költségvetés, közbeszerzés) adatok tekintetében. A jelenlegi gyakorlatot követve a nemleges adatokat is rögzíteni szükséges.</p>	<p>A Mesebolt Bábszínház a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, a közérdekű adatok megismerése irányuló igények teljesítésének rendjét, illetve az adatvédelem és adatbiztonság rendjét az Info tv-ben, illetve az Ávr-ben foglaltak szerint szabályozta.</p> <p>Az Intézmény rendelkezik adatkezelési tájékoztatóval, amelyet honlapján közzétett.</p> <p>Az ellenőrzés alapján Intézkedési terv készítésre köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

<p>A Mesebölt Bábszínháznál a munkaköri leírások ellenőrzése</p>	<p>A foglalkoztatottak munkaköri leírásai megjénének és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálata</p>	<p>dokumentumkezelés, adattfeldolgozás</p>	<p>Az Országgyűlés az állami és az önkormányzati közszolgáltatások hatékonyabb ellátása, a közszolgáltatások ellátására foglalkoztatottak jogviszonyainak a közszolgáltatás jellegéhez és tartalmához igazodó differenciálása, továbbá munkájának anyagi elismerése elősegítése, továbbá a kulturális közszolgáltatások kiszélesítése és azok 21. századi követelményeknek való megfelelése érdekében a közalkalmazotti jogviszony átalakulásáról megalkotta a 2020. évi XXXII. törvényt. A törvény hatálya kiterjed az előadó-művészeti szervezetekre, így a Mesebölt Bábszínházra is.</p> <p>A Törvény alapján a munkáltatónak 2020. augusztus 1-éig írásban tájékoztatnia kellett a közalkalmazottjait jogviszonyuknak átalakulásáról, ütemezéséről, a határidőkről és határmeghatározásáról, az átalakulással kapcsolatos jogairól és kötelezettségeikről, továbbá a létrejövő munkaviszony jogi, gazdasági és szociális következményeiről. Az Intézmény dolgozói írásban és szóban is kaptak tájékoztatást a jogviszony átalakulással kapcsolatosan 2020. júliusában. A tájékoztatás módja személyre szóló munkáltatói ajánlat további foglalkoztatást biztosító munkaszerveződés tartalmára formájában valósult meg. A személyre szóló munkáltatói ajánlatok átadás-átvétele dokumentált. Az ajánlatot valamennyi dolgozó</p>	<p>Intézkedési terv készítésére nem köteles, célszerűségi javaslatok:</p> <p>1. A munkaköri leírások folyamatos karbantartására a későbbiekben is figyelmet kell fordítani.</p>
--	--	--	---	--

<p>A Mesebölt Bábszínháznál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a selejtezési rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>elfogadta, így a zavartalan feladatellátás biztosított volt.</p> <p>A jogviszony átalakulást követően az átdolgozott munkaköri leírások 2020. november 9-én kerültek aláírásra.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy az Intézmény dolgozói teljeskörűen rendelkeztek a vizsgálat időpontjában munkaköri leírással.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni.</p> <p>A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p>	<p>Az ellenőrzés a selejtezési tevékenység szabályozottságát megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Intézkedési javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Mesebölt Bábszínház (a továbbiakban: Bábszínház) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. A Bábszínház</p>				

<p>A Mesebölt Bábshínhááz vonatkózásában a vagyonynyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonynyilatkozattételi rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás</p>	<p>és a GESZ munkamegosztási megállapodása alapján a Bábshínhááz önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie. Ennek megfelelve a Bábshínhááz 2021. július 1-én hatályba léptette a Felesleges vagyonytárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.</p> <p>A Bábshínhááznál a selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszer támogatja az eljárást és annak dokumentálását.</p> <p>Selejtezés a Bábshínhááznál nem volt.</p>	<p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A Bábshínhááz vizsgálata, hogy a vagyonynyilatkozattételi rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztaságot betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonynyilatkozatot köteleles tenni.</p> <p>A vagyonynyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteleles-e vagyonynyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonynyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p>	<p>A Vnytv. alapján a vizsgált Mesebölt</p>	<p>A Vnytv. alapján a vizsgált Mesebölt</p>	<p>A Vnytv. alapján a vizsgált Mesebölt</p>

			<p>Bábszínház (a továbbiakban: Bábszínház) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslatlételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Bábszínház jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre kötelező munkakörökről.</p> <p>A Vnyt. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Bábszínház rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnyt. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozik. A Szabályzat 2021. július 1. naptól hatályos az igazgató 2021. június 28. napi</p>
--	--	--	---

			<p>keltezésű aláírásával. A szabályzat az érintett dolgozók részéről megismert, s ennek dokumentálására megismerési záradék formájában került sor.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozattételrel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént.</p> <p>A gyakorlatban az igazgató, az igazgatóhelyettes és a gazdasági menedzser és produkciós vezető, mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.</p>
--	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtárnál 2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	Az ellenőrzés során felmértem és véleményeztem a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) iktatási rendszerét. Az ellenőrzés a 2020. évi és az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki. Főbb megállapításaim a következők: A Könyvtárnál az iratkezelés rendje szabályozott. Az iratkezelési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) levéltári egyeztetése megtörtént és az egyeztetés dokumentált. Az iratkezelés gyakorlata kialakított. A feladatkörök jól körülírtak. A gyakorlat megfelel a Szabályzatban foglaltaknak.	A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy az iratkezelés rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat megfelel a szabályzatban rögzítetteknek. Intézkedési terv készítésére kötelejes javaslat nem került megfogalmazásra.
A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket. Ezen jogszabályi rendelkezésnek megfelelő szabályozás és az ennek megfelelő működés	A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy a kiküldetések rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat alapvetően megfelel a szabályzatban rögzítetteknek, mivel a

		<p>vizsgálatára terjedt ki az ellenőrzés, amelynek során szűrópróbaszerűen vizsgálatra kerültek a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) 2020. évi belöldi és külföldi kiküldetései.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. év dokumentumaira terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>A jogszabályoknak megfelelően a vizsgálat tárgyát képező kiküldetés szabályozása megtörtént, mivel a Könyvtár vezetője 2016. január 1. napon hatályba léptette a Belöldi és külföldi kiküldetések elrendelésével kapcsolatos szabályzatát. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak általánosságban a belöldi és külföldi kiküldetések dokumentálásának és elszámolásának a rendje megfelel.</p> <p>A vizsgálat során tett észrevételek az egyértelműbb és az utólagos vizsgálatot támogató dokumentálásra irányultak.</p>	<p>kiküldetés elszámolásához szükséges dokumentumok nagyrészt megfelelő színvonalon kitöltöttek. A kiküldetések esetében a program, meghívó nem került csatolásra a kiküldetési rendelvevényekhez.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként kerül megfogalmazásra:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Szabályzat felülvizsgálatát a jogszabályi változások átvezetése érdekében el kell végezni. 2. A kiküldetés egyéb költségterítésével kapcsolatban a helyi jegyhasználat elszámolásához számlát kell kérni az általános szabályok szerint a Könyvtár nevére.
--	--	---	--

<p>A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a munkaköri leírások ellenőrzése</p>	<p>A foglalkoztatottak munkaköri leírásai meglétének és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálata</p>	<p>dokumentumkezelés, adatfeldolgozás</p>	<p>Az Országgyűlés az állami és az önkormányzati közszolgáltatások hatékonyabb ellátása, a közszolgáltatások ellátására foglalkoztatottak jogviszonyainak a közszolgáltatás jellegéhez és tartalmához igazodó differenciálása, továbbá munkájának anyagi elismerése elősegítése, továbbá a kulturális közszolgáltatások kiszélesítése és azok 21. századi követelményeknek való megfelelése érdekében a közalkalmazotti jogviszony átalakulásáról megalkotta a 2020. évi XXXII. törvényt. A törvény hatálya kiterjed a nyilvános könyvtárakra is.</p> <p>A Törvény alapján a munkáltatónak 2020. augusztus 1-éig írásban tájékoztatnia kellett a közalkalmazottjait jogviszonyuknak átalakulásáról, ütemezéséről, a határidőkről és hatánapokról, az átalakulással kapcsolatos jogaikról és kötelezettségeikről, továbbá a létrejövő munkaviszony jogi, gazdasági és szociális következményeiről. Az Intézmény dolgozói írásban és szóban is kaptak tájékoztatást a jogviszony átalakulással kapcsolatosan 2020. júliusában. A tájékoztatás módja személyre szóló munkáltatói ajánlat formájában valósult meg, amely tartalmazta a munkaszereződés és a munkaköri leírás mintáját is. A személyre szóló munkáltatói ajánlatok átadás-átvétele dokumentált. Az ajánlatot valamennyi dolgozó elfogadta, így a zavartalan feladatellátás biztosított volt.</p> <p>A jogviszony átalakulást követően az átdolgozott</p>	<p>Intézkedési terv készítésére nem köteles, célszerűségi javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az SzMSZ felülvizsgálatát a jogszabályi változások függvényében haladéktalanul el kell végezni. 2. A munkaköri leírások folyamatos karbantartására a későbbiekben is nagy figyelmet kell fordítani.
---	--	---	---	--

<p>A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálatára</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a selejtezési eljárás rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>munkaköri leírások 2021. március hónapba kerültek aláírásra.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy az Intézmény dolgozói teljeskörűen rendelkeztek a vizsgálat időpontjában munkaköri leírással.</p> <p>A vizsgálattal egyidőben zajlott az SzMSZ felülvizsgálata, amely az egyes munkaköröket és az Intézmény szervezeti rendjét tartalmazza.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az ÁhSz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni.</p> <p>A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. A Könyvtár és a GESZ munkamegosztási megállapodása alapján a</p>	<p>Az ellenőrzés a selejtezési tevékenység szabályozottságát megfelelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
---	--	--	--	--

<p>A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár vonatkozásában a vagyonyllatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonyllatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>dokumentumvizsgálat, adattfeldolgozás</p>	<p>Könyvtárnak önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie. Ennek megfelelően a Könyvtár 2021. július 1-én hatályba léptette a Fesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.</p> <p>A Könyvtárnál a selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszer támogatja az eljárást és annak dokumentálását.</p> <p>Selejtezés a Könyvtárnál nem volt.</p>	<p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére kötele javaslataok:</p> <p>1./ A vagyonyllatkozattételi kötelezettséget a szervezeti és működési szabályzatban kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>2./ A Vnyt. 11. §-a alapján a vagyonyllatkozattételt átadására, nyilvántartására, a vagyonyllatkozattételt foglalt személyes</p>
<p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyllatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyllatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyllatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyllatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnyt. alapján a vizsgált Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyllatkozattételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök</p>	<p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyllatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyllatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyllatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyllatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnyt. alapján a vizsgált Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyllatkozattételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök</p>	<p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyllatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyllatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyllatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyllatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnyt. alapján a vizsgált Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyllatkozattételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök</p>	<p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyllatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyllatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyllatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyllatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnyt. alapján a vizsgált Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyllatkozattételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök</p>	<p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére kötele javaslataok:</p> <p>1./ A vagyonyllatkozattételi kötelezettséget a szervezeti és működési szabályzatban kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>2./ A Vnyt. 11. §-a alapján a vagyonyllatkozattételt átadására, nyilvántartására, a vagyonyllatkozattételt foglalt személyes</p>

	<p>felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslatlételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Könyvtár jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatához (a továbbiakban: SzMSz) csatolt Ügymenetí és szakmai belső szabályzatok 15. pontjaként kezelt nyilvántartás tartalmazza a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett munkaköröket. A 15. számú mellékletben a könyvtárigazgató és az általános szakmai igazgatóhelyettes a megjelölt munkakör.</p> <p>Az SZMSZ-ben közvetlen szabályozás a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatban nincsen.</p>	<p>adatok vonatkozó szabályokat a Könyvtár igazgatójának szabályzatban megállapítani. védelmére további szabályokat a Könyvtár külön kell megállapítani.</p>
	<p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A vizsgált Könyvtár nem rendelkezik önálló szabályzattal, de az SZMSZ 15. számú mellékletében szűkszavúan rögzítettek az Intézmény vonatkozásában a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos intézményi szabályokat. A vizsgálattal egyidőben zajlott a szabályzat előkészítése, amelybe az ellenőrzési észrevételek már beépítésre kerültek.</p>	

			<p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás alapvetően megtörtént, de az átadásra, a nyilvántartásra, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további részlet szabályok nem rögzítettek.</p> <p>A gyakorlatban az igazgató és helyettese, mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.</p>
--	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Savaria Szimfonikus Zenekarnál 2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>A Savaria Szimfonikus Zenekarnál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértem és véleményeztem a Savaria Szimfonikus Zenekar (a továbbiakban: Zenekar) iktatási rendszerét. Az ellenőrzés a 2020. évi és az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki. Főbb megállapításaim a következők: A Zenekarnál az iratkezelés rendje szabályozott. Az Iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megfőrtént és az egyeztetés dokumentált. Az iratkezelés gyakorlata kialakított. A feladatkörök jól körülírtak. A gyakorlat megfelel a Szabályzatban foglaltaknak. A Zenekarnál az elektronikus iratkezelés kialakított az IRMA program használatával. A Zenekarnál Levéltárral egyeztetett iratselejtezésre nem került sor.</p>	<p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy az iratkezelés rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat alapvetően megfelel a szabályzatban rögzítetteknek. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Az irattári terv módosításáról a kialakított gyakorlat alapján gondoskodni kell. 2. A Levéltárral történt egyeztetés alapján az irattár selejtezéséről gondoskodni kell. 3. A szervezeti és működési</p>

<p>A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket. Ezen jogszabályi rendelkezésnek megfelelő szabályozás és az ennek megfelelő működés vizsgálatára terjedt ki az ellenőrzés, amelynek során vizsgálatra kerültek a Savaria Szimfonikus Zenekar (a továbbiakban: Zenekar) 2020. évi belföldi és külföldi kiküldetései. Az ellenőrzés a 2020. év dokumentumaira terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők: A jogszabályoknak megfelelő a vizsgálat tárgyát képező kiküldetés szabályozása megtörtént, mivel a Zenekar vezetője 2017. március 1. napon</p>	<p>szabályzatban az iratkezelés részletes rendjének szabályozásáról gondoskodni kell. 4. Az iratkezelési szabályzat dolgozókkal történő megismertetéséről gondoskodni kell.</p>
--	---	---	---	---

<p>A Savaria Szimfonikus Zenekarnál munkaköri leírások ellenőrzése</p>	<p>A munkaköri leírások és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálata</p>	<p>dokumentumkezelés, adattfeldolgozás</p>	<p>hatályba léptette a Kiküldetési szabályzatot és a Külföldi kiküldetés rendjéről szóló szabályzatot. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak általánosságban a belföldi és külföldi kiküldetések dokumentálásának és elszámolásának a rendje megfelelt.</p> <p>A Zenekarnál a vizsgált időszakban belföldi és külföldi kiküldetés is volt.</p> <p>A Zenekarnál a járványhelyzetre tekintettel és az Intézmény üzemeltetésében lévő gépjárművekre tekintettel kevés számú kiküldetésre került sor, de tételes vizsgálatuk alapján a kiküldetés elszámolással kapcsolatban következtetések tehetők.</p> <p>A vizsgálat során tett észrevételek az egyértelműbb és az utólagos vizsgálatot támogató dokumentálásra irányultak.</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatként kerül megfogalmazásra:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A kiküldetési rendelvények pontos kitöltéséről (távolság és időtartam tekintetében) gondoskodni kell. 2. A vonatkozó szabályzatok felüli vizsgálatát el kell végezni az esetleges káresemények rendezésére tekintettel.
<p>A Savaria Szimfonikus Zenekarnál munkaköri leírások ellenőrzése</p>	<p>A munkaköri leírások és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálata</p>	<p>dokumentumkezelés, adattfeldolgozás</p>	<p>Az Országgyűlés az állami és az önkormányzati közszolgáltatások hatékonyabb ellátása, a közszolgáltatások ellátására foglalkoztatottak jogviszonyainak a közszolgáltatás jellegéhez és tartalmához igazodó differenciálása, továbbá munkájának anyagi elismerése elősegítése, továbbá a kulturális közszolgáltatások kiszélesítése és azok 21. századi követelményeknek való megfelelése érdekében a közalkalmazotti viszony átalakításáról megalkotta a 2020. évi XXXII. törvényt. A törvény hatálya kiterjed az előadó-művészeti</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteleles, célszerűségi javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az SzMSZ felülvizsgálatát a jogszabályi változások függvényében haladéktalanul el kell végezni. 2. A munkaköri

A Savaria Szimfonikus	Annak vizsgálata,	dokumentum elemzés,	<p>szervezetekre, így a Savaria Szimfonikus Zenekarra is.</p> <p>A Törvény alapján a munkáltatónak 2020. augusztus 1-éig írásban tájékoztatnia kellett a közalkalmazottjait jogviszonyuknak átalakulásáról, ütemezéséről, a határidőkről és hatánapokról, az átalakulással kapcsolatos jogaikról és kötelezettségeikről, továbbá a létrejövő munkaviszony jogi, gazdasági és szociális következményeiről. Az Intézmény dolgozói írásban és szóban is kaptak tájékoztatást a jogviszony átalakulással kapcsolatban 2020. augusztus elején. A tájékoztatás módja személyre szóló munkáltatói ajánlat. További foglalkoztatást biztosító munkaszereződés tartalmára formájában valósult meg. A személyre szóló munkáltatói ajánlatok átadás-átvétele dokumentált. Az ajánlatot egy dolgozó kivételével valamennyi dolgozó elfogadta, így a zavartalan feladatellátás biztosított volt.</p> <p>A jogviszony átalakulást követően a munkaköri leírások felülvizsgálatát el kell végezni.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy az Intézmény dolgozói teljeskörűen rendelkeztek a vizsgálat időpontjában munkaköri leírással. A vizsgálattal egyidőben zajlott az SzMSZ felülvizsgálata, amely az egyes munkaköröket és az Intézmény szervezeti rendjét tartalmazza. A költségvetési évről a könyvek zárását követően</p>	leírások felülvizsgálatát a jogszabályi változások függvényében haladéktalanul el kell végezni és folyamatos karbantartásra a későbbiekben is nagy figyelmet kell fordítani.
A Savaria Szimfonikus	Annak vizsgálata,	dokumentum elemzés,	Az ellenőrzés	

<p>Zenekarnál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p>hogyan a selejtezési rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>adatfeldolgozás</p>	<p>bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni. A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p>	<p>selejtezési tevékenység szabályozottságát meg kell vizsgálni, a meg. Intézkedési terv készítésére kötelező javaslatot kell megfogalmazni.</p>
<p>Főbb megállapításaink a következők:</p>			<p>A Sávria Szimfonikus Zenekar (a továbbiakban: Zenekar) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. A Zenekar és a GESZ munkamegosztási megállapodása alapján a Zenekarnak önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie. Ennek megfelelően a Zenekar 2021. július 1-én hatályba léptette a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.</p>	<p>A Zenekarnál a selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszer támogatja az eljárást és annak dokumentálását.</p>

A Savaria Szimfonikus Zenekar vonatkozásában a vagyonyllatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyllatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	dokumentumvizsgálat, adathfeldolgozás	Selejtezés a Zenekarnál nem volt. A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyllatkozatot köteles tenni. A vagyonyllatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyllatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyllatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.	A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1./ A vagyonyllatkozattételre köteles munkaköröket a jelenleg hatályos szervezeti rend és az alkalmazott ellenőrzési és döntési jogosultságok alapján felülről vizsgálni. 2./ A Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyllatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozó intézményi szabályozásról és annak folyamatos felülvizsgálatáról gondoskodni kell.
			A Vnytv. alapján a vizsgált Savaria Szimfonikus Zenekar (a továbbiakban: Zenekar) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyllatkozattételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslatátételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.	
			A vagyonyllatkozattételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján. Ennek megfelelően a vizsgált Zenekar jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a	

			<p>vagyonyilatkozat-tételre köteles munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A Zenekar nem rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtásáról rendelkezne. A vizsgálattal egyidőben zajlott a szabályzat előkészítése, amelybe az ellenőrzési észrevételek már beépítésre kerültek.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás részben megtörtént, mivel a részletszabályokat tartalmazó intézményi szabályozásra nem került sor.</p> <p>A gyakorlatban az igazgató, mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.</p>
--	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Szombathely Városi Vésárarsarnoknál 2021. ében lefolytatott ellenörzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
A Szombathely Városi Vésárarsarnoknál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	Az ellenörzés során felmértem és véleményeztem a Szombathely Városi Vésárarsarnok (a továbbiakban: Vésárarsarnok) iktatási rendszerét. Az ellenörzés a 2020. évi és az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki. Főbb megállapításaim a követezők: A Vésárarsarnoknál az iratkezelés rendje részben szabályozott. A Vésárarsarnok Szervezeti és Működési Szabályzata az iratkezelés rendjéről nem rendelkezik. A 2018. január 1. naptól hatályos Iratkezelési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) levéltári egyeztetése megtörtént és az egyeztetés dokumentált. Az iratkezelés gyakorlata kialakított. A feladatkörök jól körüírtek. A gyakorlat megfelel a Szabályzatban foglaltaknak. A Vésárarsarnoknál az elektronikus iratkezelés nem kialakított, mivel a kereskedelmi forgalomból beszerezhető iktatókönyv használatával tartják nyilván az iratokat.	A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy az iratkezelés rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat megfelel a szabályzatban rögzítetteknek. Intézkedési terv készítésére kötele javaslat: A szervezeti és működési szabályzatban az iratkezelés részletes rendjének szabályozásáról gondoskodni kell.
A Szombathely Városi Vésárarsarnoknál a	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	A Vésárarsarnoknál a Levéltárral egyeztetett iratselejtezésre 2018. ében került sor. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. §	A lefolytatott vizsgálat alapján összességében

<p>belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata</p>	<p>különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.</p> <p>Ezen jogszabályi rendelkezések megfelelő szabályozás és az ennek megfelelő működés vizsgálatára terjedt ki az ellenőrzés, amelynek során vizsgálatra kerültek a Szombathely Városi Vásárcsarnok (a továbbiakban: Vásárcsarnok) 2020. évi belföldi és külföldi kiküldetéseit.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. év dokumentumaira terjedt ki.</p>	<p>rögzíthető, hogy a belföldi kiküldetések rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat megfelel a szabályzatban rögzítetteknek, mivel a kiküldetés elszámolásához szükséges dokumentumok megfelelő színvonalon kitéltettek.</p>
		<p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>A jogszabályoknak megfelelően a vizsgálat tárgyát képező kiküldetés szabályozása részben megtörtént, mivel a Vásárcsarnok vezetője 2016. január 1. napon hatályba léptette a Kiküldetési szabályzatot. A járványhelyzet miatt 2020. évben egy kiküldetésre került sor, amely alapján következtetés levonása nem lehetséges. A vizsgált esemény elszámolása azonban a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak megfelelt.</p> <p>A vizsgálat során tett észrevételek az egyértelműbb és az utólagos vizsgálatot támogató dokumentálásra irányultak.</p>	<p>Intézkedési terv készítésre nem köteleles, célszerűségi javaslat:</p> <p>A külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzatot ilyen jellegű kiküldetés megkezdése előtt a Vásárcsarnok vezetőjének el kell készíteni és annak hatályba léptetéséről és dolgozói</p>

<p>A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a selejtezési rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni. A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Szombathely Városi Vásárcsarnok (a továbbiakban: Vásárcsarnok) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. A Vásárcsarnok és a GESZ munkamegosztási megállapodása alapján a Vásárcsarnoknak önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie. Ennek megfelelően a Vásárcsarnok 2021. július 1-én hatályba léptette a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.</p> <p>A Vásárcsarnoknál a selejtezési folyamat</p>	<p>megismertetéséről gondoskodni kell.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi selejtezési tevékenységet megvalósítóknak ítélt meg. Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>Célszerűségi javaslatként került megfogalmazásra, hogy célszerű lenne a személtrepre történő szállítás, illetve idegen személy/szervezet részére történő átadás esetén ennek igazoló dokumentumát a selejtezési jegyzőkönyvhöz csatolni.</p>
--	--	--	---	---

<p>A Szombathely Városi Vásárcsarnok vonatkozásában a vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás</p>	<p>szabályozott, jól követhető, zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszer támogatja az eljárást és annak dokumentálását.</p> <p>A selejtezés során készült bizonylatok alapján megállapítható volt a selejtezés szabályozottsága és szabályszerűsége.</p> <p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztaságot betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonnyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonnyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonnyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonnyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Szombathely Városi Vásárcsarnok (a továbbiakban: Vásárcsarnok) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonnyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p>	<p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</p> <p>A vagyonnyilatkozat-tételi szabályzatban a vagyonnyilatkozat-tétel esedékességét meg kell határozni.</p>
			<p>A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a</p>	

			<p>költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Vásárcsarnok jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre kötelező munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Vásárcsarnok rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozik. A Szabályzat 2020. április 1. naptól hatályos.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént.</p> <p>A gyakorlatban az igazgató és a piacüzemeltetési csoportvezető, mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.</p>
--	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál 2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértem és véleményeztem a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) iktatási rendszerét. Az ellenőrzés a 2020. évi és az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>A Múzeumnál az iratkezelés rendje szabályozott. Az iratkezelési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) levéltári egyeztetése megtörtént és az egyeztetés dokumentált.</p> <p>Az iratkezelés gyakorlata kialakított. A feladatkörök jól körülírtak. A gyakorlat megfelel a Szabályzatban foglaltaknak.</p> <p>A Múzeumnál az elektronikus iratkezelés kialakított az IRMA program használatával.</p> <p>A Múzeumnál a Levéltárral egyeztetett iratselejtezésre 2018. évben került sor, amelyhez kapcsolódva az iratmegsemmisítés még nem teljesített.</p>	<p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy az iratkezelés rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat megfelel a szabályzatban rögzítetteknek. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a belföldi és külföldi</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez</p>	<p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy a kiküldetések rendje a</p>

<p>kiküldetések rendjének vizsgálata</p>	<p>és gyakorlata megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket. Ezen jogszabályi rendelkezések megfelelő szabályozás és az ennek megfelelő működés vizsgálatára terjedt ki az ellenőrzés, amelynek során szűrőpróbaszerűen vizsgálatra kerültek a Szavaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) 2020. évi belföldi és külföldi kiküldetései. Az ellenőrzés a 2020. év dokumentumaira terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők: A jogszabályoknak megfelelő a vizsgálat tárgyát képező kiküldetés szabályozása megtörtént, mivel a Múzeum vezetője 2019. május 19. napon hatályba léptette a Kiküldetési szabályzatot. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak általánosságban a belföldi és külföldi kiküldetések dokumentálásának és elszámolásának a rendje megfelelő. A vizsgálat során tett észrevételek az egyértelműbb és az utólagos vizsgálatot támogató dokumentálásra irányultak.</p>	<p>vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat alapvetően megfelel a szabályzatban rögzítetteknek, mivel a kiküldetés elszámolásához szükséges dokumentumok nagyrészt megfelelő színvonalon kitöltöttek. A kiküldetések esetében a program, meghívó csatolásra került a kiküldetési rendelvevényekhez.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként kerül megfogalmazásra:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Szabályzat felül vizsgálatát el kell végezni a kiküldetéssel kapcsolatos esetleges káresemények rendezésére tekintettel. 2. A kiküldetés egyéb költségterítésével kapcsolatban a helyi jegyhasználat elszámolásához számlát kell kérni az általános
--	---	--	---

<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a közbeszerzési eljárás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2021. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum, mint ajánlatkérő által lefolytatott közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezik, mely 2020. 01. 06. napon lépett hatályba.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét az INTERREG V-A Ausztria-Magyarország Program keretében megvalósuló ATHU139 – EUREVITA Pannónia „Fenntartható és határon átnyúló keretfeltétel megteremtése a kulturális örökség és ritka mesterségek megőrzése” tárgyú projekt költségvetése biztosította. A közbeszerzési eljárásban az Intézményvezető erről 2021. 03. 04-én nyilatkozatot tett.</p> <p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2021. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezik, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.</p>	<p>szabályok szerint a Múzeum nevére.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum, mint Ajánlatkérő által a közbeszerzési eljárás lefolytatására a Kbt. és a vizsgált közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó Közbeszerzési szabályzat szerint került sor, ezért intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
--	---	--	--	---

A közbeszerzés becsült értéke 50 706 000 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt.

Az uniós értékhatárokat elérő vagy meghaladó értékű közbeszerzési eljárásokra a Második Rész, az ezek alatti és egyben a nemzeti értékhatárokat elérő értékű közbeszerzési eljárásokra a Harmadik Rész alkalmazva kell eljárni, kivéve, ha a törvény másként rendelkezik.

Nyílt eljárás ajánlatkérő döntése szerint bármikor alkalmazható mind uniós, mind nemzeti eljárásrendben.

A nyílt eljárás egyszakaszos eljárás, tehát ajánlattevő ajánlatának benyújtásával egyidejűleg igazolja alkalmasságát, illetve azt, hogy vele szemben kizáró okok nem állnak fenn. Nyílt eljárásban nem lehet tárgyalni.

A vizsgált közbeszerzési eljárás nyílt eljárás volt.

A nyertes Ajánlattevővel a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum szerződést kötött.

A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tiszteltetben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.

A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárását - annak

<p>A Savaria Hatókörű Városi Múzeumnál selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>dokumentum elemzés, adathfeldolgozás</p>	<p>előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum, mint Ajánlatkérő közbeszerzési eljárás lefolytatására a Kbt. és a vizsgált közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó Közbeszerzési szabályzat szerint került sor, ezért intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni. A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p>
<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó</p>			

Az ellenőrzés a selejtezési tevékenység szabályozottságát megfélelőnek ítélte meg. **Intézkedési terv köteles készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.**

		<p>Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. A Múzeum és a GESZ munkamegosztási megállapodása alapján a Múzeumnak önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie. Ennek megfelelően a Múzeum 2021. július 1-én hatályba léptette a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.</p> <p>A Múzeumnál a selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszer támogatja az eljárást és annak dokumentálását.</p> <p>Selejtezés a Múzeumnál nem volt.</p>	
<p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>A Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozó intézményi szabályozásról és annak folyamatos felülvizsgálatáról gondoskodni kell.</p>	<p>Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. A Múzeum és a GESZ munkamegosztási megállapodása alapján a Múzeumnak önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie. Ennek megfelelően a Múzeum 2021. július 1-én hatályba léptette a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.</p> <p>A Múzeumnál a selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszer támogatja az eljárást és annak dokumentálását.</p> <p>Selejtezés a Múzeumnál nem volt.</p> <p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztiságot betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) tekintetében több személy is kötelezett a</p>	<p>dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum vonatkozásában a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>

			<p>vagyonnyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Múzeum jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonnyilatkozat-tételre kötelező munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A Múzeum nem rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonnyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtásáról rendelkezne. A vizsgálattal egyidőben zajlott a szabályzat előkészítése, amelybe az ellenőrzési észrevételek már beépítésre kerültek.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy vagyonnyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás részben megtörtént, mivel a részletszabályokat tartalmazó</p>
--	--	--	--

			intézményi szabályozásra nem került sor. A gyakorlatban az igazgató, az általános igazgatóhelyettes, valamint a tudományos igazgatóhelyettes, mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkoztatást, s ez dokumentált.	
--	--	--	---	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

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 nem minden területe 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 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 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 2021. éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

A feltárt hiányosságok pótlására, s ennek ellenőrzésére nem lesz mód, mivel az AGORA 2021. december 31. nappal megszűnik az alapító, Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének döntése alapján

Elkészítette:

Szombathely, 2021. december 30.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2021. december 30.



A Mesebolt Bábszínháznál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként megállapítható, hogy a Mesebolt Bábszínház a gazdálkodás és a működés terén szabályozókkal rendelkezik, amelyek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.

A célok és a 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 és értékelte.

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.

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, 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 2021. éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Elkészítette:

Szombathely, 2022. január 26.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2022. január 27

Kovács Géza
igazgató



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 nem minden területe 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 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, 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 2021. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Készítette:

Szombathely, 2022. január 26.



Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2022. 01. 26.



Dr. Baráthné Molnár Mónika
igazgató

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 nem minden területe minősíthető megfelelőnek. A Múzeum a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje.

A célok és a 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 tevékenységében 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 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 2021. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Készítette:

Szombathely, 2022. január 26.


Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2022. Január 26.


Csapláros Andrea
igazgató


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 nem minden területe 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 2021. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Elkészítette:

Szombathely, 2022. január 26.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2022. 01. 26...



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 nem minden területe minősíthető megfelelőnek. A Vásárcsarnok a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendje.

A célok és a 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 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, 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 (iktatókönyv) 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 2021. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Készítette:

Szombathely, 2022. január 25.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Szombathely, 2022. január 26.

Polákovics Marietta
igazgató