

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Ssz.	Intézmények	Tervezett ellenőrzések	Megvalósított	Ellenőrzés típusa:	Soron kívüli ell.	Javasolt intézkedések, azok megvalósulása	Büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény	Bizonyosságot adó tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Ellenőri tevékenység fejlesztésére tett javaslat	Tanácsadó tevékenység bemutatása	Kontrollrendszer működésének értékelése, javaslatok	
1.	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	1. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzárendelt önállóan működő szombathelyi óvodák leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzése 2020. évre vonatkozóan	igen	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	nem volt	A belsőellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők voltak. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.	nem volt	1. humán erőforrás ellátottság biztosított volt, 2. ellenőrök szervezeti, funkcionális függetlensége biztosított volt, 3. összeférhetlenségi eset nem volt, 4. ellenőri jogok korlátozása nem volt, 5. belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt, 6. ellenőrzések nyilvántartása megtörtént	A jövő évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira, és javaslatokat kell tenni ezek megszüntetésére.	Szóbeli felkérésre az alábbi területeken került sor tanácsadó tevékenységre: 1. javaslatok a belső szabályzatok aktualizálására 2. vezetők támogatása megoldási lehetőségek felvázolásával 3. ésszerű és hatékony gazdálkodásra való javaslattétel 4. kontrollrendszer javítására tett javaslattétel	Kontrollrendszer működésének értékelése megtörtént	A kontrollrendszer működésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra:
		2. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és 9 kiválasztott Szombathelyi Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi személyi nyilvántartó katonoknak és besorolásoknak vizsgálata	igen	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés								
		3. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ élelmezési csoportja által vezetett, intézményenként igénybe vett étkezési adagszámokanalitikus nyilvántartásának kontrollja, illetve a normatíva terv ellenőrzése	igen	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés								
		4. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2022. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata	igen	rendszer-ellenőrzés,								
		5. A 18 Szombathelyi Óvoda 2022. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	igen	rendszer-ellenőrzés,								
		6. Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése	igen	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés								
		1. A Mesebolt Bábszínháznál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	igen	pénzügyi ellenőrzés								
		2. A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	igen	pénzügyi ellenőrzés								
		3. A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	igen	pénzügyi ellenőrzés								
		4. A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	igen	pénzügyi ellenőrzés								
		5. A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	igen	pénzügyi ellenőrzés								

2.

Szombathelyi
Egészségügyi és
Kulturális GESZ

6.	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	igen	pénzügyi ellenőrzés
7.	A Mesebolt Bábszínháznál a szervezeti integritást sértő események kezelése	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
8.	A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a szervezeti integritást sértő események kezelése	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
9.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a szervezeti integritást sértő események kezelése	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
10.	A Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál a szervezeti integritást sértő események kezelése	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
11.	A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a szervezeti integritást sértő események kezelése	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
12.	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a szervezeti integritást sértő események kezelése	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
13.	A Mesebolt Bábszínháznál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
14.	A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
15.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
16.	A Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
17.	A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
18.	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	igen	szabályszerűségi ellenőrzés
19.	A Mesebolt Bábszínháznál korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	igen	teljesítmény ellenőrzés
20.	A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	igen	teljesítmény ellenőrzés

nem volt

nem volt

Kiemelt megállapítás nem került megfogalmazásra. Intézkedést igénylő megállapítás:
 1. A kintlévőségek kezelésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy az Értékelési szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni.
 2. A szervezeti integritást sértő események kezelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy gondoskodni kell a szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló szabályzat felülvizsgálatáról / aktualizálásáról, a szabályozottság egységesítéséről.
 3. A Szombathelyi Városi Vásárcsarnok esetében az utóellenőrzés megállapításai során fennálló javaslatok teljesítéséről és ennek aktualizált Intézkedési tervbe foglalásáról gondoskodni kell.

1. humánerőforrás ellátottság biztosított volt,
 2. a belsőellenőr szervezeti, funkcionális függetlensége biztosított volt,
 3. összeférhetlenségi eset nem volt,
 4. ellenőri jogok korlátozása nem volt,
 5. ellenőrzést akadályozó tényező nem volt,
 6. ellenőrzések nyilvántartása megtörtént

Fejlesztésre
vonatkozó javaslat
nem került
megfogalmazásra

2022. évben tanácsadói
tevékenység nem volt.

Kontrollrendszer
működésének
értékelése
megtörtént

A kontrollrendszer fejlesztésére az alábbi javaslat került megfogalmazásra: a jövőben a megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszenek.

		21.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	igen	teljesítmény ellenőrzés								
		22.	A Szombathelyi Városi Vásárcsarnoknál korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	igen	teljesítmény ellenőrzés								
		23.	A Savaria Szimfonikus Zenekarnál korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	igen	teljesítmény ellenőrzés								
		24.	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	igen	teljesítmény ellenőrzés								
		25.	A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a közbeszerzési eljárás vizsgálata	igen	teljesítmény ellenőrzés								
		26.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a közbeszerzési eljárás vizsgálata	igen	teljesítmény ellenőrzés								
		27.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a munkaköri leírások ellenőrzése	2021-ben a vírushelyzet miatt elmaradt ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés								
		28.	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a munkaköri leírások ellenőrzése	2021-ben a vírushelyzet miatt elmaradt ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés								
3.	Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény	1.	A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	igen	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	nem volt	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: 1. Gondoskodni kell az operatív szabályzat felülvizsgálatról, különös tekintettel a teljesítés igazolás gyakorlat szerinti szabályainak az aktualizálásával.	nem volt	1. humán erőforrás ellátottság biztosított volt, 2. ellenőrk szervezeti, funkcionális függetlensége biztosított volt, 3. összeférhetlenségi eset nem volt, 4. ellenőri jogok korlátozása nem volt, 5. ellenőrzést akadályozó tényező nem volt, 6. ellenőrzések nyilvántartása megtörtént,	Fejlesztésre vonatkozó javaslat nem került megfogalmazásra	2022. évben Tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra	Kontrollrendszer működésének értékelése megtörtént	A kontrollrendszer működésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra
		2.	A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél a kötelezettségvállalás nyilvántartás ellenőrzése.	igen	dokumentumok vizsgálata, elemzése								
	Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ	1.	A Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ iratkezelésének, a kialakított egységes irattári tervének vizsgálata	igen	dokumentum alapú								
		2.	A Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és a hozzá tartozó szakmai egységekben a 2017-2020. közötti időszakban kinevezett, és jelenleg is alkalmazásban álló dolgozók közalkalmazotti besorolásának ellenőrzése	igen	szabályszerűségi ellenőrzés				1. humán erőforrás ellátottság biztosított volt, 2. ellenőrk szervezeti, funkcionális függetlensége biztosított volt, 3. összeférhetlenségi eset nem volt, 4. ellenőri jogok korlátozása nem volt, 5. ellenőrzést akadályozó tényező nem volt, 6. ellenőrzések nyilvántartása megtörtént,	Törvényi változások figyelemmel kísérése, a belső kontrollrendszer	Szöbeli felkérés alapján az alábbi tanácsadói tevékenységekre került sor: 1. vezetők támogatása egyes megoldási lehetőségekkel, 2. javaslatok a	Kontrollrendszer működésének értékelése megtörtént	A kontrollrendszer működésével

4.	Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat	3.	A Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ 2022. évi költségvetés teljesítésének vizsgálata. Az intézményi költségvetés 2022. évi I-XI. havi teljesülése és az év végéig várható teljesítés vizsgálata	igen	rendszer-ellenőrzés, adatelemzés	nem volt	Nem került sor intézkedési javaslat megfogalmazására	nem volt	3. összetartoztatási eset nem volt, 4. ellenőri jogok korlátozása nem volt, 5. ellenőrzést akadályozó tényező nem volt, 6. ellenőrzések nyilvántartása megtörtént,	szabályzatainak szükség szerinti aktualizálása, integrált kockázati rendszer működtetése	kontrollrendszerek javítására, 3. javaslatok a belső szabályzatok tartalmára 4. javaslatok az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére.	működésének értékelése megtörtént	kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra
		4.	2022. évi közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése. Közbeszerzési eljárás dokumentációjának tételes vizsgálata, az eljárás teljes egészének vizsgálata.	igen	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés								

Kelt: Szombathely, 2023. február 17.

Készítette az intézmények által megküldött ellenőrzési jelentések alapján:

Horváth Carmen