

SZOMBATHELYI EGÉSZSÉGÜGYI ÉS KULTURÁLIS INTÉZMÉNYEK
GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZETE
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022.

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 – a

- Szombathely Városi Vásárcsarnok
- SAVARIA Megyei Hatókörű Városi Múzeum
- Savaria Szimfonikus Zenekar
- Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár
- Mesebólt Bábszínház belső ellenőrzéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó intézmények 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2022. évi ellenőrzési jelentés számol be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2022. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

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.

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	6
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	6
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	7
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9

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 2022. 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 eljárési rend 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 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján

<i>Sorszám</i>	<i>Tárgy</i>	<i>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</i>
1.	A Mesebolt Bábszínháznál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	végrehajtott
2.	A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	végrehajtott
3.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	végrehajtott
4.	A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	végrehajtott
5.	A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	végrehajtott
6.	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése	végrehajtott
7.	A Mesebolt Bábszínháznál a szervezeti integritást sértő események kezelése	végrehajtott

8.	A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a szervezeti integritást sértő események kezelése	végrehajtott
9.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a szervezeti integritást sértő események kezelése	végrehajtott
10.	A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a szervezeti integritást sértő események kezelése	végrehajtott
11.	A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a szervezeti integritást sértő események kezelése	végrehajtott
12.	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a szervezeti integritást sértő események kezelése	végrehajtott
13.	A Mesebolt Bábszínháznál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	végrehajtott
14.	A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	végrehajtott
15.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	végrehajtott
16.	A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	végrehajtott
17.	A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	végrehajtott
18.	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	végrehajtott
19.	A Mesebolt Bábszínháznál korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
20.	A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
21.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
22.	A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
23.	A Savaria Szimfonikus Zenekarnál korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
24.	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
25.	A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a közbeszerzési eljárás vizsgálata	végrehajtott

26.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a közbeszerzési eljárás vizsgálata	végrehajtott
27.	A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a munkaköri leírások ellenőrzése	áthúzódó
28.	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a munkaköri leírások ellenőrzése	áthúzódó

Az ellenőrzések intézményenkénti, részletes bemutatása a 1. függelékben található.

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

A munkaköri leírások ellenőrzése 2021. évben a járványhelyzet miatt a GESZ-nél és a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál elmaradt, de 2022. évben már volt alkalom a helyszíni vizsgálat lefolytatására.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2023. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

A 2022. évre áthúzódó ellenőrzések: A munkaköri leírások vizsgálta a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum és a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 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.

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

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

A megbízott belső ellenőrzést 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 2022. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – volt köteles, amelyet „ÁBPE-továbbképzés II. – Teljesítmény-ellenőrzés – belső ellenőrök részére” képzés keretében teljesített.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljeskörűen 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

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2022. 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.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2022. évben írásbeli tanácsadói tevékenység nem volt. A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység számviteli jellegű volt, illetve a GESZ és az egyes költségvetési szervei működésének szabályozottságát érintette.

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 2022. 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 ítéltető az intézményi kontrollkörnyezet.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A GESZ szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

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

2. Integrált kockázatkezelés

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

3. Kontrolltevékenységek

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

A MÁK felé és az irányító szerv felé a GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. Információ és kommunikáció

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

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

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

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

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

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint az egyes intézmények között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2022. 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 2. függelékben található.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. 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, 2023. január 26.

Jóváhagyta:

Szombathely, 2023. január 30.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető



Vigné Horváth Ilona
GESZ igazgató

1. számú függelék

Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél és a hozzá tartozó költségvetési szerveknél 2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
<p>A Mesebolt Bábszínháznál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelése szabályozása és eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A kintlévőségek kimutatásának, állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye a jogszerűségből ered. A szerződésen alapuló követeléseknél a jogszerűséghez szorosan hozzátartozik és elengedhetetlen követelmény, hogy a partner cég, az adós a követelést elismerje. A vevőket fizetésre felszólító egyenlegközlő bizonylat a leltározás alapbizonylata is, mely megküldéséről gondoskodni kell. A Mesebolt Bábszínház (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kijelölt és végző Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) a vevők tekintetében a GORDIUSZ program által vezetett analitikus</p>	<p>Az Értékelési szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni.</p>

			<p>nyilvántartással rendelkezik, mely alátámasztja a főkönyvi nyilvántartást és a mérleg szerinti értéket. A pénzügyi csoportvezető előkészítése alapján az Intézmény a hátralékost írásban felhívta a tartozás rendezésére, amelyek eredményesek voltak.</p> <p>Az Intézmény értékelési szabályzattal rendelkezik, amely 2021. július 1. naptól hatályos.</p> <p>A vizsgált Intézmény vonatkozásában a 2021. december 31. napi mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes követelések értéke: 0 Ft.</p> <p>2021. évben értékvesztés elszámolására és annak visszairására nem került sor.</p>	<p>Az Értékelési szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni.</p>
<p>A Bercsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelése és szabályozása eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A kintlévőségek kimutatásának, állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye a jogszerűségből ered. A szerződésen alapuló követeléseknél a jogszerűséghez szorosan hozzátartozik és elengedhetetlen követelmény, hogy a partner cég, az adós a követelést elismerje.</p> <p>A vevőket fizetésre felszólító</p>	

<p>egyenlegközlő bizonylat a leltározás albizonylata is, mely megküldéséről gondoskodni kell.</p> <p>A Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kijelölt és végző Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) a vevők tekintetében a GORDIUSZ program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik, mely alátámasztja a főkönyvi nyilvántartást és a mérleg szerinti értéket. A pénzügyi csoportvezető előkészítése alapján az Intézmény a hátralékost írásban felhívta a tartozás rendezésére, amelyek eredményesek voltak.</p> <p>Az Intézmény értékelési szabállyal rendelkezik, amely 2021. július 1. naptól hatályos.</p> <p>A vizsgált GESZ vonatkozásában a 2021. december 31. napi mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes követelések értéke: 0 Ft.</p> <p>2021. évben értékvesztés elszámolására és annak</p>		

<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelése és szabályozása eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>viSSzaírására nem került sor.</p> <p>A kintlévőségek kimutatásának állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye a jogszerűségből ered. A szerződésen alapuló követeléseknél a jogszerűséghez szorosan hozzátartozik és elengedhetetlen követelmény, hogy a partner cég, az adós a követelést elismerje.</p> <p>A vevőket fizetésre felszólító egyenlegközlő bizonylat a leltározás alaphizonylata is, mely megkülönböztetéséről gondoskodni kell.</p> <p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kijelölt és végző Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) a vevők tekintetében a GORDIUSZ program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik, mely alátámasztja a főkönyvi nyilvántartást és a mérleg szerinti értéket. A pénzügyi csoportvezető előkészítése alapján az Intézmény a</p>	<p>Az Értékelési szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

<p>hátralékost írásban felhívta a tartozás rendezésére, amelyek eredményesek voltak.</p> <p>Az Intézmény értékelési szabályzattal rendelkezik, mely 2021. július 1. napon lépett hatályba.</p> <p>A 2021. december 31. fordulónapi beszámolóban kimutatott hátralékokról az érintett partnereket folyószámla egyeztető levélben tájékoztatták.</p> <p>A vizsgált Intézmény vonatkozásában a 2021. december 31. napi mérlegben kimutatott követelések értéke: 1 252 316 Ft.</p> <p>2021. évben értékvesztés elszámolására és visszairásra nem került sor.</p>			
<p>Az értékelési szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni.</p>			
<p>A kintlévőségek kimutatásának, állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye a jogszerűség ered. A szerződésen alapuló követeléseknél a jogszerűséghez szorosan hozzátartozik és elengedhetetlen követelmény, hogy a partner cég, az adós a követelést elismerje.</p> <p>A vevőket fizetésre felszólító</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelése és szabályozása eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását</p>	<p>A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése</p>

			<p>egyenlegközlő bizonylat a leltározás alapp bizonylata is, mely megküldéséről gondoskodni kell.</p> <p>A Szombathely Városi Vásárcsarnok (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kijelölt és végző Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) a vevők tekintetében a GORDIUSZ program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik, mely alátámasztja a főkönyvi nyilvántartást és a mérleg szerinti értéket. A pénzügyi csoportvezető előkészítése alapján az Intézmény a hátralékot írásban felhívta a tartozás rendezésére, amelyek eredményesek voltak.</p> <p>Az Intézmény értékelési szabállyzattal rendelkezik, mely 2021. július 1. napon lépett hatályba.</p> <p>A 2021. december 31. fordulónapi beszámolóban kimutatott hátralékokról az érintett partnereket folyószámla egyeztető levélben tájékoztatták.</p> <p>A vizsgált Intézmény</p>
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>vonatkozásában a 2021. december 31. napi mérlegben kimutatott követelések értéke: 299.278 Ft.</p> <p>A 2021. december 31. napi vevő állomány összesen: 625.868 Ft, ezt az értéket a mérlegben csökkentette a 2021. évi értékvesztés 140.690 Ft-tal, a 2020. évi értékvesztés 215.466 Ft-tal, s növelte a 2009. évről fennálló, behajtott, ezért visszairásra került követelés 29.556 Ft.</p> <p>A 2021. december 31. napi vevő állomány összege tartalmazza a 2022. 01. 07. fizetési határidejű bruttó1.118 Ft-ot is.</p>	
<p>A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelése és szabályozása eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A kintlévőségek kimutatásának, állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye a jogszerűségből ered. A szerződésen alapuló követeléseknél a jogszerűséghez szorosan hozzátartozik és elengedhetetlen követelmény, hogy a partner cég, az adós a követelést elismerje.</p> <p>A vevőket fizetésre felszólító egyenlegközlő bizonylat a leltározás alapbizonylata is, mely</p>
			<p>Az Értékelési szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni.</p>

		<p>megküldéséről gondoskodni kell. A Savaria Szimfonikus Zenekar (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kijelölt és végző Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) a vevők tekintetében a GORDIUSZ program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik, mely alátámasztja a főkönyvi nyilvántartást és a mérleg szerinti értéket. A pénzügyi csoportvezető előkészítése alapján az Intézmény a hátralékost írásban felhívta a tartozás rendezésére, amelyek eredményesek voltak.</p> <p>Az Intézmény értékelési szabályzattal rendelkezik, amely 2021. július 1. naptól hatályos.</p> <p>A 2021. december 31. fordulónapi beszámolóban kimutatott hátralékokról az érintett partnereket folyószámla egyeztető levélben tájékoztatták.</p> <p>A vizsgált Intézmény vonatkozásában a 2021. december 31. napi mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes követelések értéke:</p>
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelése szabályozása és eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását</p>	<p>3 982 608 Ft. 2021. évben értékvesztés elszámolására és annak visszaírására nem került sor.</p> <p>A kintlévőségek kimutatásának, állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye a jogszerűség ered. A szerződésen alapuló követeléseknél a jogszerűséghez szorosan hozzátartozik és elengedhetetlen követelmény, hogy a partner cég, az adós a követelést elismerje.</p> <p>A vevőket fizetésre felszólító egyenlegközlő bizonylat a leltározás albizonylata is, mely megküldéséről gondoskodni kell.</p> <p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) a vevők tekintetében a GORDIUSZ program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik, mely alátámasztja a főkönyvi nyilvántartást és a mérleg szerinti értéket. A pénzügyi csoportvezető előkészítése alapján a GESZ a hátralékost írásban felhívta a tartozás rendezésére, amelyek</p>	<p>Az Értékelési szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

			<p>eredményesek voltak.</p> <p>A GESZ értékelési szabállyzattal rendelkezik, amely 2021. július 1. naptól hatályos.</p> <p>A 2021. december 31. fordulónapi beszámolóban kimutatott hátralékokról az érintett partnereket folyószámla egyeztető levélben tájékoztatták.</p> <p>A vizsgált GESZ vonatkozásában a 2021. december 31. napi mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes követelések értéke: 79 005 Ft.</p> <p>2021. évben értékvesztés elszámolására és annak visszatérítésére nem került sor.</p>	
<p>A Mesebolt Bábsházánál a szervezeti integritást sértő események kezelése</p>	<p>Annak a vizsgálat, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata.</p> <p>A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előírányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.</p> <p>Ennek biztosítása érdekében a</p>	<p>Gondoskodni kell a szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló szabályzat felülvizsgálatáról/aktuálisáról.</p>

			<p>belső kontrollrendszer öt elemből áll:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollkörnyezet 2. Integrált kockázatkezelési rendszer 3. Kontrolltevékenységek 4. Információs és kommunikációs rendszer és 5. Nyomon követési rendszer (monitoring). <p>A vizsgálat tárgyát képező Integrált kockázatkezelési rendszer keretében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, illetve azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Ezen rendszer működtetésének a célja az integritást sértő események megelőzése, feltárása, illetve megvalósulása esetén a károk enyhítése.</p> <p>A Bkr. 6.§ (4) bek. alapján az Intézmény vezetője szabályozta a</p>
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.</p> <p>Az Intézmény vezetője 2021. december 1. nappal léptette hatályba a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatot.</p> <p>A szabályzat nem tartalmazza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, a dokumentumelemzést és értékelést, • az érintettek érintettek meghallgatásának eljárási szabályait, • vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, • szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket, • az alkalmazható jogkövetkezmények felsorolását. <p>Egyéb, kiemelt és jogszabályban rögzített kötelező rendelkezéseket, részben vagy általánosságban fogalmaz meg.</p>
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a szervezeti integritást sértő események kezelése</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A szabályzat dolgozói megismertetése megtörtént.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézménynél a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottsága nem megfelelő, a szabályos működés nem biztosított.</p>	
		<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata.</p> <p>A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.</p> <p>Ennek biztosítása érdekében a belső kontrollrendszer öt elemből áll:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollkörnyezet 2. Integrált kockázatkezelési rendszer 	<p>Gondoskodni kell a szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló szabályzat felülvizsgálatáról/aktualizálásáról.</p>	

		<p>3. Kontrolltevékenységek</p> <p>4. Információs és kommunikációs rendszer és</p> <p>5. Nyomon követési rendszer (monitoring).</p> <p>A vizsgálat tárgyát képező Integrált kockázatkezelési rendszer keretében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, illetve azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Ezen rendszer működtetésének a célja az integritást sértő események megelőzése, feltárása, illetve megvalósulása esetén a károk enyhítése.</p> <p>A Bkr. 6.§ (4) bek. alapján az Intézmény vezetője szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, amely jogszabályban rögzített kötelező rendelkezéseket, részben vagy</p>
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>általánosságban fogalmaz meg.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézménynél a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottsága nem megfelelő, a szabályos működés nem biztosított.</p>			
<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a szervezeti integritást sértő események kezelése</p>	<p>Annak a vizsgálat, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata.</p> <p>A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.</p> <p>Ennek biztosítása érdekében a belső kontrollrendszer öt elemből áll:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollkörnyezet 2. Integrált kockázatkezelési rendszer 3. Kontrolltevékenységek 	<p>Gondoskodni kell a szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló szabályzat felülvizsgálatáról/aktualizálásról.</p>

			<p>4. Információs és kommunikációs rendszer és</p> <p>5. Nyomon követési rendszer (monitoring).</p> <p>A vizsgálat tárgyat képező Integrált kockázatkezelési rendszer keretében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, illetve azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Ezen rendszer működtetésének a célja az integritást sértő események megelőzése, feltárása, illetve megvalósulása esetén a károk enyhítése.</p> <p>A Bkr. 6.§ (4) bek. alapján az Intézmény vezetője szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.</p>
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>A Szombathely Városi Vésárdcsarnoknál a szervezeti integritást sértő események kezelése</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az Intézmény vezetője 2018. január 1. nappal léptette hatályba a Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatát. A szabályzat tartalmi megfelelése nagyrésben teljesített, azonban a szabályzat nem tartalmazza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket, • az alkalmazható jogkövetkezmények felsorolását. <p>A szabályzat dolgozói megismertetése nem történt meg.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata.</p> <p>A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás</p>	<p>Gondoskodni kell a szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló szabályzat felülvizsgálatáról/aktualizálásáról.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>követelményeit.</p> <p>Ennek biztosítása érdekében a belső kontrollrendszer öt elemből áll:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollkörnyezet 2. Integrált kockázatkezelési rendszer 3. Kontrolltevékenységek 4. Információs és kommunikációs rendszer és 5. Nyomon követési rendszer (monitoring). <p>A vizsgálat tárgyát képező Integrált kockázatkezelési rendszer keretében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, illetve azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Ezen rendszer működtetésének a célja az integritást sértő</p>
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>események megelőzése, feltárása, illetve megvalósulása esetén a károk enyhítése.</p> <p>A Bkr. 6.§ (4) bek. alapján az Intézmény vezetője szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.</p> <p>Az Intézmény vezetője 2017. július 1. nappal léptette hatályba a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatot, 2020. március 1. nappal pedig Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.</p> <p>A szabályzatok dolgozói megismertetése megtörtént.</p>		
<p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézménynél a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottsága nem megfelelő, a szabályos működés nem biztosított, ezért az ellenőrzés a feladatellátást korlátoltan megfelelőnek minősíti.</p>		

<p>A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a szervezeti integritást sértő események kezelése</p>	<p>Annak a vizsgálat, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata.</p> <p>A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.</p> <p>Ennek biztosítása érdekében a belső kontrollrendszer öt elemből áll:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollkörnyezet 2. Integrált kockázatkezelési rendszer 3. Kontrolltevékenységek 4. Információs és kommunikációs rendszer és 5. Nyomon követési rendszer (monitoring). <p>A vizsgálat tárgyát képező Integrált kockázatkezelési rendszer keretében a költségvetési szerv vezetője</p>	<p>Gondoskodni kell a szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló szabályzat felülvizsgálatáról/aktuálisításáról.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>köteles olyan rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, rejlő gazdálkodásában kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, illetve azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Ezen rendszer működtetésének a célja az integritást sértő események megelőzése, feltárása, illetve megvalósulása esetén a károk enyhítése.</p> <p>A Bkr. 6.§ (4) bek. alapján az Intézmény vezetője szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.</p> <p>Az Intézmény vezetője 2020. január 1. nappal léptette hatályba a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.</p> <p>A szabályzat tartalmi megfelelése nagyrészen teljesített, azonban a</p>		
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

			<p>szabályzat nem tartalmazza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, • az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait, • a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, • a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat, • a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. <p>A szabályzat dolgozói megismertetése megtörtént.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézménynél a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottsága részben megfelelő, a szabályos</p>
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a szervezeti integritást sértő események kezelése</p>	<p>Annak a vizsgálat, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>működés részben biztosított, ezért az ellenőrzés a feladatellátást korlátoltan megfeleltnek minősíti.</p>	
			<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata.</p> <p>A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.</p> <p>Ennek biztosítása érdekében a belső kontrollrendszer öt elemből áll:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollkörnyezet 2. Integrált kockázatkezelési rendszer 3. Kontrolltevékenységek 4. Információs és kommunikációs rendszer és 5. Nyomon követési rendszer 	<p>A vonatkozó rendelkezések könnyebb megismerés és egyértelmű alkalmazása érdekében a szabályozottság egységesítéséről gondoskodni kell.</p>

			<p>(monitoring).</p> <p>A vizsgálat tárgyát képező Integrált kockázatkezelési rendszer keretében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, illetve azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Ezen rendszer működtetésének a célja az integritást sértő események megelőzése, feltárása, illetve megvalósulása esetén a károk enyhítése.</p> <p>A Bkr. 6.§ (4) bek. alapján a GESZ vezetője szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.</p> <p>A GESZ vezetője 2020. január 1. nappal léptette hatályba a költségvetési szerv tekintetében a</p>
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatot, amely a 2017. május 1. naptól hatályos szabályzat felülvizsgálatának és aktualizálásának az eredményeképpen jött létre. Emellett továbbra is hatályos a GESZ Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, amely 2017. július 1. naptól párhuzamosan szabályozza a vizsgált területet.</p> <p>A szabályzatok a szervezeti integritást sértő események megelőzésével kapcsolatos szabályokat általánosságban, a kezelésével kapcsolatos felelősségeket részletesen tartalmazzák.</p> <p>A vonatkozó rendelkezések könnyebb megismerés és alkalmazása érdekében a szabályozosság egységesítése lenne indokolt.</p> <p>A szabályzatok dolgozói megismertetése megtörtént.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a GESZ-nél a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottsága megfelelő, a</p>		
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

			szabályos működés biztosított, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.	
<p>A Mesebolt Bábshínháznál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Az Intézmény önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a fenntartó Szombathely Megyei Jogú Város kijelölése alapján - jóváhagyott munkamegosztási megállapodás alapján - a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete látja el, amelyet megfelelő végzettséggel rendelkező gazdasági vezető irányít.</p> <p>Az Szt. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, olyan folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.</p> <p>A vizsgálat alapján mindennek a teljesülése rögzíthető, mivel az Intézménynél alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra a</p>	<p>A vizsgált terület miatt tervek készítésére nem kötelek javaslatok kerültek megfogalmazásra:</p> <p>1. Gondoskodni kell a szabályzatok felülvizsgálatáról, s ennek dokumentálásáról.</p> <p>2. Gondoskodni kell arról, hogy a számviteli szabályzatok hatályba lépítése a tartalmi és formai feltételeknek megfeleljen.</p>

<p>A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Az Intézmény önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a fenntartó Szombathely Megyei Jogú Város kijelölése alapján - jóváhagyott munkamegosztási megállapodás alapján - a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete látja el, amelyet megfelelő végzettséggel rendelkező gazdasági vezető irányít.</p> <p>Az Szt. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.</p> <p>A vizsgálat alapján mindennek a teljesülése rögzíthető, mivel az</p>	<p>számviteli szabályozottság. A lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszeren belül a számviteli kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása állapítható meg, így a vizsgálat terület megfelelőnek minősíthető.</p>	<p>A vizsgált terület fontossága miatt terv intézkedési készítésére nem köteles javaslat került megfogalmazásra: Gondoskodni kell a szabályzatok felülvizsgálatáról, s ennek dokumentálásáról.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>Intézménynél alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra a számviteli szabályozottság.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszeren belül a számviteli kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása állapítható meg, így a vizsgálat terület megfelelőnek minősíthető.</p>	
<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Az Intézmény önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a fenntartó Szombathely Megyei Jogú Város kijelölése alapján - jóváhagyott munkamegosztási megállapodás alapján - a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete látja el, amelyet megfelelő végzettséggel rendelkező gazdasági vezető irányít.</p> <p>Az Szt. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és</p>	<p>A vizsgált terület miatt terv készítésére nem köteles javaslat kerül megfogalmazásra: Gondoskodni kell a szabályzatok felülvizsgálatáról, s ennek dokumentálásáról.</p>

	<p>eredményes felhasználását.</p> <p>A vizsgálat alapján mindennek a teljesülése rögzíthető, mivel az Intézménynél alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra a számviteli szabályozottság.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszeren belül a számviteli kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása állapítható meg, így a vizsgálat terület megfelelőnek minősíthető.</p>		<p>eredményes felhasználását.</p> <p>A vizsgálat alapján mindennek a teljesülése rögzíthető, mivel az Intézménynél alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra a számviteli szabályozottság.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszeren belül a számviteli kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása állapítható meg, így a vizsgálat terület megfelelőnek minősíthető.</p>		
<p>A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Az Intézmény önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a fenntartó Szombathely Megyei Jogú Város kijelölése alapján - jóváhagyott munkamegosztási megállapodás alapján - a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete látja el, amelyet megfelelő végzettséggel rendelkező gazdasági vezető irányít.</p> <p>Az Szt. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a</p>	<p>A vizsgált terület miatt terv készítésére nem köteles javaslat megfogalmazásra: Gondoskodni kell a szabályzatok felülvizsgálatáról, s ennek dokumentálásáról.</p>	

			<p>rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.</p> <p>A vizsgálat alapján mindennek a teljesülése rögzíthető, mivel az Intézménynél alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra a számviteli szabályozottság.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszeren belül a számviteli kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása állapítható meg, így a vizsgálat terület megfelelőnek minősíthető.</p>	
<p>A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Az Intézmény önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a fenntartó Szombathely Megyei Jogú Város kijelölése alapján – jóváhagyott munkamegosztási megállapodás alapján - a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete látja el, amelyet megfelelő végzettséggel rendelkező gazdasági vezető irányít.</p> <p>Az Szt. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, melyek a folyamatokat kialakítási és</p>	<p>A vizsgált terület fontossága miatt intézkedési terv készítésére nem kötelek javaslatok kerültek megfogalmazásra:</p> <p>1. Gondoskodni kell a szabályzatok felülvizsgálatáról, s ennek dokumentálásáról.</p> <p>2. Gondoskodni kell arról, hogy a számviteli szabályzatok hatályba lépése a tartalmi és formai feltételeknek megfelelően.</p>

<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e</p>		<p>működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A vizsgálat alapján mindennek a teljesülése rögzíthető, mivel az Intézménynél alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra a számviteli szabályozottság. A lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszeren belül a számviteli kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása állapítható meg, így a vizsgálat terület megfelelőnek minősíthető.</p>	
<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A GESZ önálló gazdasági szervezettel rendelkezik, amelyet megfelelő végzettséggel rendelkező gazdasági igazgató vezet. Az Szt. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és</p>	<p>A GESZ-nél alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra a számviteli szabályozottság. A folyamatos felülvizsgálatról és a jogszabályi változások miatti módosításokról gondoskodtak. A lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszeren belül a számviteli</p>	

			eredményes felhasználását. A vizsgálat alapján mindennek a teljesülése rögzíthető, mivel a GFSZ-nél alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra a számviteli szabályozottság. A folyamatos felülvizsgálatról és a jogszabályi változások miatti módosításokról gondoskodtak. A lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszeren belül a számviteli kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása állapítható meg, így a vizsgálat terület megfelelőnek minősíthető.	kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása állapítható meg, így a vizsgálat terület megfelelőnek minősíthető.
A Mesebolt Bábsházánál korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeljük a 2020-2021. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.	Intézkedési készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.
A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál korábbi évben lefolytatott vizsgálatok	Annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeljük a 2020-2021. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján	Intézkedési készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.

utóellenőrzése	miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e		megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.	
A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeljük a 2020-2021. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.
A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeljük a 2020-2021. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az intézkedési tervben vállaltak végrehajtása részben megtörtént.	Az utóellenőrzés megállapításai során felálló javaslatok teljesítéséről és ennek aktualizált Intézkedési tervbe foglalásáról gondoskodni kell.
A Savaria Szimfonikus Zenekarnál korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeljük a 2020-2021. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az intézkedési tervben vállaltak végrehajtása részben megtörtént.	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

	<p>miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e</p>		<p>megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p>	
	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p>	<p>Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

<p>A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a közbeszerzési eljárás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2022. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely 2020. 01. 01. napon lépett hatályba.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár költségvetése, pályázat és egyéb forrás biztosította. A közbeszerzési eljárásban az Intézményvezető erről 2022. 01. 10-én nyilatkozatot tett.</p> <p>A Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár 2022. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.</p> <p>A közbeszerzés becsült értéke nettó 74 000 000 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</p>	<p>Intézkedési készítésére megállapítás nem került megfogalmazásra.</p> <p>terv köteles</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>eljárásokra a Harmadik Részt alkalmazva kell eljárni, kivéve, ha a törvény másként rendelkezik.</p> <p>Nyílt eljárás ajánlatkérő döntése szerint bármikor alkalmazható mind uniós, mind nemzeti eljárásrendben.</p> <p>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.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetménnyel induló nyílt eljárás volt.</p> <p>A nyertes Ajánlattevővel a Borsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár szerződést kötött.</p> <p>A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.</p> <p>A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a</p>
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>közbeszerzési eljárását - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő, így a szabályos működés biztosított.</p> <p>A közbeszerzési eljárás rendjének értékelte területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot nem mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A közbeszerzési eljárásokat a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.</p>	
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a közbeszerzési eljárás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2022. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Közbeszerzési Szabállyzattal rendelkezett, mely 2020. 01. 06. napon lépett hatályba. A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum költségvetése biztosította. A közbeszerzési eljárásban az Intézményvezető erről 2022. 07. 20-án nyilatkozatot tett. A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2022. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A közbeszerzés becsült értéke nettó 65 451 855 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt. Az uniós értékhatárokat elérő vagy meghaladó értékű közbeszerzési eljárásokra a Második Részt, az ezek alatti és egyben a nemzeti értékhatárokat elérő értékű közbeszerzési eljárásokra a Harmadik Részt alkalmazva kell eljárni, kivéve, ha a törvény másként rendelkezik. Nyílt eljárás ajánlatkérő döntése szerint bármikor alkalmazható</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteles megállapítás nem került megfogalmazásra.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------

<p>mind uniós, mind nemzeti eljárásrendben.</p> <p>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.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás nyílt eljárás volt.</p> <p>A nyertes Ajánlattevővel a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum szerződést kötött.</p> <p>A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.</p> <p>A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárását - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt.</p> <p>A vizsgálat alapján</p>		

			<p>megállapítható, hogy a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő, így a szabályos működés biztosított.</p> <p>A közbeszerzési eljárás rendjének értékelte területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot nem mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A közbeszerzési eljárásokat a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.</p>
<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a munkaköri leírások ellenőrzése</p>	<p>A foglalkoztatottak munkaköri leírásai meglétének és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálata.</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</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</p>

hatálya kiterjed a Kulturális törvény hatálya alá tartozó szervezetekre, így a Múzeumra is.

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. A Múzeum dolgozói írásban és szóban is kaptak tájékoztatást a jogviszony átalakulással kapcsolatban.

A jogviszony átalakulást követően a munkaköri leírások felülvizsgálatát el kellett végezni, s ennek megfelelően az átalakult jogviszonnyal rendelkezők 2020. november 1. naptól „új” munkaköri leírással rendelkeznek. Az ezt követően belépő dolgozók a kinevezést követően kapták meg a munkaköri leírásukat.

Össességében megállapítható,

			<p>hogyan a Múzeum dolgozóit teljeskörűen rendelkeztek a vizsgálat időpontjában munkaköri leírással, amelyek a kulturális közszolgáltatási jogviszony létrejötte alapján felülvizsgálatra kerültek, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p>	
<p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a munkaköri leírások ellenőrzése</p>	<p>A foglalkoztatottak munkaköri leírásai megletének és azok formai, gazdálkodási szempontból történő vizsgálata.</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A GESZ működésében jelentős változás volt az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény (a továbbiakban: Eszjtv.) hatályba lépése. A GESZ-nél, mint önkormányzati fenntartású egészségügyi szolgáltatónál foglalkoztatott egészségügyi dolgozók közalkalmazotti jogviszonyban álltak. 2021. márciusában azonban az előbbi jogviszonyok egészségügyi szolgálati jogviszonnyá alakultak át az Eszjtv. alapján.</p> <p>Az Eszjtv. alapján egészségügyi szolgáltatónál 2021. március 1. naptól csak egészségügyi szolgálati jogviszony keretében lehet egészségügyi tevékenységet és az egészségügyi szolgáltató működőképességének, illetve az egészségügyi szolgáltatások</p>	<p>Intézkedési terv készítésére kötelek javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>

üzemeltetésének biztosítására irányuló tevékenységet végezni. A törvény alkalmazásában ennek alapján egészségügyi illetve egészségügyhöz kapcsolódó tevékenységet ellátó dolgozó van a vizsgált GESZ-nél. Tekintettel azonban a GESZ alapfeladataira, miszerint államháztartási szakágazati besorolása „Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kiegészítő szolgáltatásai”, s ennek alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének kijelölése alapján – és munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás szerint – ellátja öt költségvetési szerv pénzügyi, gazdálkodási és adminisztrációs feladatait, ezért közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók is vannak, mivel tevékenységük nem kapcsolódik egészségügyi területhez.

Fontos továbbá, hogy az Eszjtv. és a Kjt. háttérjogszabálya a Munka törvénykönyve, vagyis, ha egy kérdést az Eszjtv. és a Kjt., illetve ezek végrehajtási rendelete nem

			<p>szabályoz, akkor a Munka törvénykönyve rendelkezéseit kell alkalmazni.</p> <p>Az Intézmény dolgozói írásban és szóban is kaptak tájékoztatást a jogviszony átalakulással kapcsolatban 2021. februárban. A tájékoztatás egyéges munkáltatói ajánlat formájában valósult meg. 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 munkaköri leírások 2021. február hónapba kerültek aláírásra.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a GESZ dolgozói teljeskörűen rendelkeztek a vizsgálat időpontjában munkaköri leírással, amelyek az egészségügyi szolgálati jogviszony létrejötte alapján felülvizsgálatra kerültek, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p>
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

**A kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
intézményenként**

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 jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Könyvtár pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, 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 2022. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Készítette:

Szombathely, 2023. január 27.



Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2023. január 30.



Dr. Baráthné Molnár Mónika
igazgató

A Mesebolt Bábszínháznál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

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

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, 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 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 2022. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Elkészítette:

Szombathely, 2023. január 26.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2023. január 30.

Kovács Géza
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.

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 jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Múzeum pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. Információ és kommunikáció

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

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

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

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

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

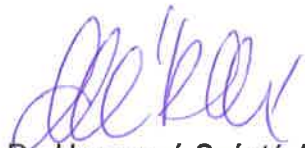
Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2022. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Készítette:

Szombathely, 2023. január 27.



Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2023. január 30.



Csapláros Andrea
igazgató

The stamp is circular and contains the text: "Ménfőcsanak Városi Községi Önkormányzat", "Szombathely", and "Községi Hivatal".

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.

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 2022. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Elkészítette:

Szombathely, 2023. január 27.



Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2023. január 30.



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.

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 jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Vásárcsarnok pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, 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 2022. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

Készítette:

Szombathely, 2023. január 27.



Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2023. január 30.



Polákovics Marietta
igazgató