

SZOMBATHELYI EGÉSZSÉGÜGYI ÉS KULTURÁLIS INTÉZMÉNYEK GAZDASÁGI ELLÁTÓ

SZERVEZETE

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2025.

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 külső szolgáltató igénybevételevel gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2025. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél 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 tárgyévra 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	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	6
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására, ezért a 2025. január 1. naptól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv volt egész évben érvényben.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	a 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	dokumentumelemzés, interjú
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés

Az ellenőrzések 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.

2024. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2026. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 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 igénybevételével 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 2025. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – nem volt kötelezett. A belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik. A feladatellátáshoz kapcsolódó képesítési követelmények vizsgálata megtörtént.

- I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. 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. Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2025. 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 nincs.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete ellenőrzésének teljes iratanyaga a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete irattárában évenként elkülönítetten kezelt, nyomon követhető formában megtalálható.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A belső ellenőrzések nyilvántartása a külső szolgáltató kötelezettsége, amelyet az megküld.

A külső ellenőrzések nyilvántartása az általános igazgató-helyettesnek volt a feladata.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2025. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete belső kapcsolattartási formáiban nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés az általános igazgató-helyetttel történő folyamatos kapcsolattartás révén voltak biztosítottak.

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 szükségességét 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2025. évben nem került megfogalmazásra.

- II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2. Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SZMSZ-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdaságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat.

Ennek keretében a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént, amelyet a belső kontroll koordinátori feladatokat ellátó általános igazgatóhelyettes irányításával rendszeresen dokumentáltan felülvizsgálunk.

1.5. Humán-erőforrás

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása, és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6. Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

A megismert dokumentumok és működési folyamatok alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében az integritásirányítás a vezetési és irányítási rendszer része.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amely működési rendjének fejlesztése folyamatosan történik.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. augusztus 1. naptól hatályos az integritást sértő események, panaszok, közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, amelynek célja a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete működésével összefüggő visszaélések, szabálytalanságok, integritást sértő és korrupciós eseményekkel szembeni ellenállóképesség növelése.

2.2.A kockázatok elemzése és értékelése

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében az intézményi szintű (kiemelt) kockázatokat Ellenőrző lista alapján értékeli a vezetés.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete működését befolyásoló külső kockázatok közül a gazdasági, politikai és jogi, (külső) szabályozási kockázatok a fenntartó (önkormányzat) testületi döntéshozatalához kapcsolódik. A vezetőség megállapította, hogy ezeknek a kockázatoknak intézményi szinten elfogadható a kockázati szintje.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok elemzése és értékelése a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete egészére kiterjed.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében a kockázatok elemzése és értékelése a vezetés folyamatos feladata, amelyet a belső kontroll koordinátor irányításával 2025. szeptemberében felülvizsgáltak.

2.5.Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. *Kontrolltevékenységek*

3.1.Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2.A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetének személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetén belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2. Iktatási rendszer

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 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.

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete célkitűzéseinek megvalósítását.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2024. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2025. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete között megfelelő az együttműködés. Feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra a 2024. évi költségvetési beszámoló vizsgálatának eredményeként.

Az intézkedési terv, s benne a szükséges intézkedés megjelölése a vonatkozó határidők megjelölésével történt.

Az intézkedési tervben a feladathoz kapcsolódó határidőt úgy határozták meg, hogy az számon kérhető legyen, ezért a mérleget alátámasztó leltár dokumentálása 2026. február 25. napig a gazdasági igazgató és a gazdasági igazgatóhelyettes által elvégzendő feladat.

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

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél 2025. évben külső ellenőrzésre került sor a fenntartó részéről a Mesebolt Bábszínház és a Szombathely Városi Vásárcsarnok vonatkozásában, „A 2021-2023 gazdasági évekre vonatkozó költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata” tárgyban. A Mesebolt Bábszínház esetében nem került sor intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására. A Szombathely Városi Vásárcsarnok vizsgálata során egy intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra, melyre intézkedési terv készült. Az intézkedési tervben vállalt feladat 2025. évben teljesítésre került.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. február 04.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026. február 04.

Kovács Andrea
igazgató

Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél 2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	rendszerellenőrzés	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően 1. bizonylatokkal, 2. szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, 3. az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), valamint 4. leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. 1. Az éves gazdálkodás során végrehajtott gazdasági események tekintetében megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok	A mérleg minden sorát szabályszerűen bizonylatolt leltárral alá kell támasztani.

			rendelkezésre álltak. 2. Az ellenőrzés során a főkönyvi összefüggéseket és beszámolóban való szerepeltetésük helyességét vizsgáltuk. A főkönyvi könyvelés tételes ellenőrzésére nem került sor. A költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A költségvetési könyvvizetés a 05. és a 09. számlacsoportban, az egységes rovatrend szerint megállapítható. A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a	
--	--	--	---	--

			valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A pénzügyi könyvvizetés az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint megállapítható. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. 3. Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal GORDIUS és egyéb programok alkalmazásával rendelkezik. Az analitikus nyilvántartásokból bizonylatot (összesítőt, vagy pl. egy utolsó oldalt) kell kinyomtatni a mérleg szerinti érték igazolásához és a mérlegeltár mellé csatolni kell, mely minden mérlegsor tekintetében nem állt rendelkezésre. Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25,	
--	--	--	---	--

			B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. 4. Az Áhsz. 22. § értelmében az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Az Intézmény az ingatlanok és a gépek berendezések tekintetében mennyiségi felvétellel történő leltározásra 2021. évtől kezdődően 3 évente köteles, de a készletek és a pénzeszközök tételes leltározása évente kötelező, mely követelmény érvényesült, de a készletek dokumentálása nem megfelelő. Mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra az Intézménynél 2022.12.31. fordulónapra vonatkozóan került sor. Az Intézmény a 2024. évi mérleg	
--	--	--	---	--

			valódiságának alátámasztásához mérlegeltárral rendelkezett, amely nem volt teljeskörű. A leltárbizonylatok (mérlegeltár) és a leltározás bizonylatainak szabályszerű elkészítéséről gondoskodni kell. A 2024. évi mérleg tételeit a főkönyvi kivonat alátámasztotta. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját, mely a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján megállapítható. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása is. A vagyonkezelésbe vételt a 15. űrlapon az „Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele” soron kell szerepeltetni. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon	
--	--	--	--	--

			kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. A 2024. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2024. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra	
--	--	--	--	--

			utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.	
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	teljesítmény-ellenőrzés	A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete az ellenőrzött közbeszerzési Szabályzattal rendelkezik, mely 2024. 03. 01. napon lépett hatályba, amely a vizsgálat tárgyával kapcsolatos központosított közbeszerzések is kitért. A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete költségvetése biztosította. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2025. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezik, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A 2025. évre a földgáz szolgáltatás becsült értéke nettó 6 100 000 Ft	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.

			volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt. A Kbt. értelmében a Kormány a közbeszerzések központosított eljárás keretében történő lefolytatását rendelheti el az általa irányított vagy felügyelt költségvetési szervek, alapított közalapítványok, valamint azon állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek vonatkozásában, amelyek felett közvetlenül vagy közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, meghatározva a központosított eljárás személyi és tárgyi hatályát, az ajánlatkérésre feljogosított szervezetet (központi beszerző szerv), valamint az eljáráshoz való csatlakozás lehetőségét. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete nem tartozik a központosított közbeszerzési eljárások lefolytatására köteles szervezetek közé, de a közbeszerzés tárgya alapján önként csatlakozott. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2025. III. negyedévre vonatkozóan	
--	--	--	--	--

			csatlakozási igényt nyújtott be a „Földgáz energia központosított beszerzése – 2026/2027” tárgyban lefolytatott központosított közbeszerzési eljárás eredményeképpen kötött KM01GE2627 azonosítószámú keretmegállapodáshoz. A vizsgált közbeszerzési eljárás során a központosított eljárás keretében, verseny újranyitással történő közbeszerzési eljárás került lefolytatására. A nyertes Ajánlattevővel a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete szerződést kötött. 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. 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. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő. A közbeszerzési eljárás rendjének értékelt területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere nem mutat hiányosságot, az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.

			Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.	
--	--	--	---	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

BERZSENYI DÁNIEL KÖNYVTÁR

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2025.

Vezetői összefoglaló

A Berzsényi Dániel Könyvtár 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 Berzsényi Dániel Könyvtár pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) külső szolgáltató igénybevételeével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó Berzsényi Dániel Könyvtár 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2025. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Berzsényi Dániel Könyvtár vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Berzsényi Dániel Könyvtárnál 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 tárgyévra 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	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	6
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Berzsényi Dániel Könyvtár működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Berzsényi Dániel Könyvtár vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására, ezért a 2025. január 1. naptól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv volt egész évben érvényben.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	a 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	dokumentumelemzés, interjú
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés

Az ellenőrzések 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.

2024. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2026. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Berzsényi Dániel Könyvtár 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 igénybevételével 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 2025. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – nem volt kötelezett. A belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik. A feladatellátáshoz kapcsolódó képesítési követelmények vizsgálata megtörtént.

- I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. 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.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

A Berzsényi Dániel Könyvtár ellenőrzésének teljes iratanyaga a Berzsényi Dániel Könyvtár és a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete irattárában évenként elkülönítetten kezelt, nyomon követhető formában megtalálható.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Berzsényi Dániel Könyvtár iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A belső ellenőrzések nyilvántartása a külső szolgáltató kötelezettsége, amelyet az megküld.

A külső ellenőrzések nyilvántartása az igazgatónak volt a feladata.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2025. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Berzsényi Dániel Könyvtár belső kapcsolattartási formáiban nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés az igazgatóval történő folyamatos kapcsolattartás révén voltak biztosítottak.

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 szükségességét 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2025. évben nem került megfogalmazásra.

- II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Berzsényi Dániel Könyvtárban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1.Célok és szervezeti felépítés

A Berzsényi Dániel Könyvtár tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2.Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdaságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Berzsényi Dániel Könyvtár vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Berzsényi Dániel Könyvtárban szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3.Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatártnak kell végrehajtania. A Berzsényi Dániel Könyvtár dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4.A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Berzsényi Dániel Könyvtár által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént, amelynek felülvizsgálatát el kell végezni.

1.5.Humán-erőforrás

A Berzsényi Dániel Könyvtár alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása, és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6.Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Berzsényi Dániel Könyvtár számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

2. Integrált kockázatkezelés

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. július 1-től hatályos az integritást sértő események és panaszok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, amelynek célja a Berzsényi Dániel Könyvtár szervezeti integritást sértő események kezelése rendjének alapelveinek, eljárásrendi szabályainak a meghatározása, továbbá az egységes könyvtári panaszkezelési szabályozás megteremtése, amely alapján a panaszok egyszerűen és eredményesen kezelhetővé válnak.

2.2.A kockázatok elemzése és értékelése

A Berzsényi Dániel Könyvtárban a szervezeti egységek vezetői felelősek a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatok felméréséért, dokumentálásáért és a hiányosság megszüntetésével kapcsolatos intézkedések megtételéért. Mindezek elérése érdekében a jövőben a kockázatelemzéseket és értékeléseket el kell végezni annak érdekében, hogy ezáltal a nem várt események negatív hatásai védhető, elkerülhető legyenek. A szabályzat a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát nem határozza meg.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

A Berzsényi Dániel Könyvtárnál a kockázatok elemzése és értékelése a szervezet egészére vonatkozóan ellátandó és a tevékenység ellátása közben elvégzett feladat, amelynek dokumentálásáról gondoskodni kell.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

2025. évben a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata nem dokumentált.

2.5.Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Berzsényi Dániel Könyvtárban súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. *Kontrolltevékenységek*

3.1.Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2.A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Berzsényi Dániel Könyvtár személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Berzsényi Dániel Könyvtár és a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ.

4. *Információ és kommunikáció*

4.1.Információ és kommunikáció

A Berzsényi Dániel Könyvtárban belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

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

A MÁK felé és az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségének a Berzsényi Dániel Könyvtár és a pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2.Iktatási rendszer

A Berzsényi Dániel 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.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Berzsényi Dániel Könyvtárban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Berzsényi Dániel Könyvtár 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.

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2024. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2025. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Berzsényi Dániel Könyvtár között megfelelő az együttműködés. A belső ellenőr feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra a 2024. évi költségvetési beszámoló vizsgálatának eredményeként.

Az intézkedési terv, s benne a szükséges intézkedések megjelölése a vonatkozó határidők megjelölésével történt.

Az intézkedési tervben a feladathoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy az számon kérhető legyen, ezért a mérleget alátámasztó leltár dokumentálása 2026. február 25. napig a könyvtárigazgató és a gazdasági igazgató által elvégzendő feladat.

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

A Berzsényi Dániel Könyvtár vonatkozásában 2025. évben külső ellenőrzésre nem került sor.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. február 04.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026. február 04.

Dr. Baráthné Molnár Mónika
igazgató

Berzsenyi Dániel Könyvtárnál 2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	rendszerellenőrzés	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően 1. bizonylatokkal, 2. szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, 3. az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), valamint 4. leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. 1. Az éves gazdálkodás során végrehajtott gazdasági események tekintetében megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapszabványok rendelkezésére álltak. 2. Az ellenőrzés során a főkönyvi összefüggéseket és beszámolóban való szerepeltetésük helyességét	1. Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. 2. A mérleg minden sorát szabályszerűen bizonylatolt leltárral alá kell támasztani. 3. A mérleg valóságának alátámasztása tekintetében legalább az Áhsz.14.melléklete

			vizsgáltuk. A főkönyvi könyvelés tételes ellenőrzésére nem került sor. A költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A költségvetési könyvvizetés a 05. és a 09. számlacsoportban, az egységes rovatrend szerint megállapítható. A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely	szerinti analitikus nyilvántartásokkal kell rendelkezni.
--	--	--	---	---

			követelmény érvényesült. A pénzügyi könyvvezetés az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint megállapítható. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. 3. Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal GORDIUS és egyéb programok alkalmazásával rendelkezik. Az analitikus nyilvántartásokból bizonylatot (összesítőt, vagy pl. egy utolsó oldalt) kell kinyomtatni a mérleg szerinti érték igazolásához és a mérlegeltár mellé csatolni kell, mely minden mérlegsor tekintetében nem állt rendelkezésre. Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások	
--	--	--	---	--

			megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. 4. Az Áhsz. 22. § értelmében az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Az Intézmény az ingatlanok és a gépek berendezések tekintetében mennyiségi felvétellel történő leltározásra 2021. évtől kezdődően 3 évente, a készletek és a pénzeszközök tételes leltározása évente kötelező, mely követelmény érvényesült, de a készletek tekintetében nem megfelelő. Az Intézmény a 2024. évi mérleg valódiságának alátámasztásához mérlegleltárral rendelkezett, amely nem volt teljeskörű. A leltárbizonylatok (mérlegleltár) és a leltározás bizonylatainak szabályszerű elkészítéséről gondoskodni kell. A 2024. évi mérleg tételeit a	
--	--	--	--	--

			főkönyvi kivonat alátámasztotta. A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját, mely a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján megállapítható. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása is. Követeléseket az Intézmény nem mutatott ki a 2024. évi mérlegben, mivel a gyakorlatban a könyvtári szolgáltatáshoz kapcsolódó lakossági elmaradásokat nem értékelik. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevételekben szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.	
--	--	--	---	--

			A 2024. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2024. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.	
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-	teljesítmény-ellenőrzés	A Berzsenyi Dániel Könyvtár az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

	e a vonatkozó jogszabályoknak.		2020. 01. 01. napon lépett hatályba. A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Berzsenyi Dániel Könyvtár költségvetése biztosította. A közbeszerzési eljárásban az Intézményvezető erről nyilatkozatot tett. A Berzsenyi Dániel Könyvtár 2025. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A 2025. évre tervezett közbeszerzés becsült értéke nettó 70 000 000 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	
--	--------------------------------	--	---	--

			mind uniós, mind nemzeti eljárásrendben. A nyílt eljárás egyszakaszos eljárás, tehát ajánlattevő ajánlatának benyújtásával egyidejűleg igazolja alkalmasságát, illetve azt, hogy vele szemben kizáró okok nem állnak fenn. Nyílt eljárásban nem lehet tárgyalni. A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetményrel induló nyílt eljárás volt. A nyertes Ajánlattevővel a Berzsenyi Dániel Könyvtár szerződést kötött. 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. 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. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Berzsenyi Dániel Könyvtárnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő, így a szabályos működés biztosított. A közbeszerzési eljárás rendjének értékelt 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.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés nyomán	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

			kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.	
--	--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

MESEBOLT BÁBSZÍNHÁZ

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2025.

Vezetői összefoglaló

A Mesebolt Bábszínház 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 Mesebolt Bábszínház pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – 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, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó Mesebolt Bábszínház 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2025. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Mesebolt Bábszínház vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Mesebolt Bábszínháznál 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 tárgyévra 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	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	6
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Mesebolt Bábszínház működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Mesebolt Bábszínház vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására, ezért a 2025. január 1. naptól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv volt egész évben érvényben.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	a 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	dokumentumelemzés, interjú
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés

Az ellenőrzések 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.

2024. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek a közbeszerzési eljárás ellenőrzése kivételével. Közbeszerzési eljárást a Mesebolt Bábszínház 2025. évben nem indított, így a vezetőség nem tartotta szükségesnek a vizsgálat lefolytatását. 2026. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Mesebolt Bábszínház 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 igénybevételel 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 2025. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – nem volt kötelezett. A belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik. A feladatellátáshoz kapcsolódó képesítési követelmények vizsgálata megtörtént.

- I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. 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.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

A Mesebölt Bábszínház ellenőrzésének teljes iratanyaga a Mesebölt Bábszínház és a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete irattárában évenként elkülönítetten kezelt, nyomon követhető formában megtalálható.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Mesebölt Bábszínház iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A belső ellenőrzések nyilvántartása a külső szolgáltató kötelezettsége, amelyet az megküld.

A külső ellenőrzések nyilvántartása az igazgatónak volt a feladata.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2025. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Mesebölt Bábszínház belső kapcsolattartási formáiban nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés az igazgatóval történő folyamatos kapcsolattartás révén voltak biztosítottak.

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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2025. évben nem került megfogalmazásra.

- II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Mesebolt Bábszínházban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1.Célok és szervezeti felépítés

A Mesebolt Bábszínház tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2.Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdaságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Mesebolt Bábszínház vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Mesebolt Bábszínházban szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3.Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Mesebolt Bábszínház dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4.A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Mesebolt Bábszínház által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént, amelyek felülvizsgálatát el kell végezni.

1.5.Humán-erőforrás

A Mesebolt Bábszínház alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása, és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6.Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Mesebolt Bábszínház számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

2. Integrált kockázatkezelés

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. február 7-től hatályos az integritást sértő események és panaszok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, amelynek célja a Mesebolt Bábszínház szervezeti integritást sértő események kezelése rendjének alapelveinek, eljárásrendi szabályainak a meghatározása, továbbá az egységes könyvtári panaszkezelési szabályozás megteremtése, amely alapján a panaszok egyszerűen és eredményesen kezelhetővé válnak.

2.2.A kockázatok elemzése és értékelése

A Mesebolt Bábszínházban az intézményi szintű (kiemelt) kockázatokat az igazgatóhelyettes értékeli évente.

A Mesebolt Bábszínház működését befolyásoló külső kockázatok közül a gazdasági, politikai és jogi, (külső) szabályozási kockázatoknak intézményi szinten elfogadható a kockázati szintje.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok elemzése és értékelése a Mesebolt Bábszínház egészére kiterjed.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Mesebolt Bábszínházban a kockázatok elemzése és értékelése az igazgatóhelyettes feladata, 2025. évben felülvizsgálatra nem került sor.

Az igazgatóhelyettes a tárgyévet követő évben értékeli a tárgyévi szervezeti integritást sértő eseményeket.

2.5.Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Mesebolt Bábszínházban súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. *Kontrolltevékenységek*

3.1.Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2.A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Mesebolt Bábszínház személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Mesebolt Bábszínház és a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ.

4. *Információ és kommunikáció*

4.1 Információ és kommunikáció

A Mesebolt Bábszínházban 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 MÁK felé és az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségének a Mesebolt Bábszínház és a pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2 Iktatási rendszer

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.

4.3 Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Mesebolt Bábszínházban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Mesebolt Bábszínház 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.

5.1.A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2.A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2024. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2025. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3.Belső ellenőrzés

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 ellenőr feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra a 2024. évi költségvetési beszámoló vizsgálatának eredményeként.

Az intézkedési terv, s benne a szükséges intézkedés megjelölése a vonatkozó határidők megjelölésével történt.

Az intézkedési tervben a feladathoz kapcsolódó határidőt úgy határozták meg, hogy az számon kérhető legyen, ezért a mérleget alátámasztó leltár dokumentálása 2026. február 25. napig a gazdasági igazgató által elvégzendő feladat.

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

A Mesebolt Bábszínház vonatkozásában 2025. évben külső ellenőrzésre került sor a fenntartó részéről, „A 2021-2023. gazdasági évekre vonatkozó költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata” tárgyban. A vizsgálat során hét intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra, melyre intézkedési terv készült. Az intézkedési tervben vállalt feladatok 2025. évben teljesítésre kerültek.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. február 04.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026. február 04.

Csató Kata
igazgató

Mesebolt Bábszínháznál 2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	rendszerellenőrzés	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően 1. bizonylatokkal, 2. szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, 3. az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), valamint 4. leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. 1. Az éves gazdálkodás során végrehajtott gazdasági események tekintetében megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.	A mérleg minden sorát szabályszerűen bizonylatolt leltárral alá kell támasztani.

			2. Az ellenőrzés során a főkönyvi összefüggéseket és beszámolóban való szerepeltetésük helyességét vizsgáltuk. A főkönyvi könyvelés tételes ellenőrzésére nem került sor. A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A költségvetési könyvvezetés a 05. és a 09. számlacsoportban, az egységes rovatrend szerint megállapítható. A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő,	
--	--	--	---	--

			folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A pénzügyi könyvvizetés az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint megállapítható. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. 3. Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal GORDIUS és egyéb programok alkalmazásával rendelkezik. Az analitikus nyilvántartásokból bizonylatot (összesítőt, vagy pl. egy utolsó oldalt) kell kinyomtatni a mérleg szerinti érték igazolásához és a mérlegeltár mellé csatolni kell. Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, gördülő analitikus nyilvántartás	
--	--	--	--	--

			kialakítását javasoljuk az elhatárolások megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. 4. Az Áhsz. 22. § értelmében az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Az Intézmény az ingatlanok és a gépek berendezések tekintetében mennyiségi felvétellel történő leltározásra 2021. évtől kezdődően 3 évente köteles, de a készletek és a pénzeszközök tételes leltározása évente kötelező, mely követelmény érvényesült. Készletekkel az Intézmény nem rendelkezik. Mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra az Intézménynél 2024.12.31. fordulónapra vonatkozóan került sor. Az Intézmény a 2024. évi mérleg valódiságának alátámasztásához mérlegleltárral rendelkezett, amely nem volt teljeskörű. A	
--	--	--	--	--

			leltárbizonylatok (mérlegleltár) és a leltározás bizonylatainak szabályszerű elkészítéséről gondoskodni kell. A 2024. évi mérleg tételeit a főkönyvi kivonat alátámasztotta. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját, mely a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján megállapítható. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása is. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevételekben szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell, mely követelmény érvényesült.	
--	--	--	---	--

			A 2024. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2024. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során intézkedési terv készítésére	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

	terv miképpen teljesült.		köteles javaslat nem került megfogalmazásra, így a javaslatok hasznosulására, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítására, intézkedési terv készítése nem került sor. A belső ellenőrzésekről a nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető elkészítette és megküldte az ellenőrzött szervezet részére. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megállapításra, így azok hasznosulása nem mérhető. A vizsgált terület minősítése megfelelő.	
--	--------------------------	--	---	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

SAVARIA MÚZEUM

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2025.

Vezetői összefoglaló

A Savaria Múzeum 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 Savaria Múzeum pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – 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, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó Savaria Múzeum 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2025. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Savaria Múzeum vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Savaria Múzeumnál 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 tárgyévra 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	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	6
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Savaria Múzeum működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Savaria Múzeum vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására, ezért a 2025. január 1. naptól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv volt egész évben érvényben.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	a 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	dokumentumelemzés, interjú
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés

Az ellenőrzések 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.

2024. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2026. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Savaria Múzeum 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 igénybevételével 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 2025. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – nem volt kötelezett. A belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik. A feladatellátáshoz kapcsolódó képesítési követelmények vizsgálata megtörtént.

- I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. 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.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

A Savaria Múzeum ellenőrzésének teljes iratanyaga a Savaria Múzeum és a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete irattárában évenként elkülönítetten kezelt, nyomon követhető formában megtalálható.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Savaria Múzeum iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A belső ellenőrzések nyilvántartása a külső szolgáltató kötelezettsége, amelyet az megküld.

A külső ellenőrzések nyilvántartása az igazgatónak volt a feladata.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2025. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Savaria Múzeum belső kapcsolattartási formáiban nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés az igazgatóval történő folyamatos kapcsolattartás révén voltak biztosítottak.

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 határidőről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzött kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2025. évben nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Savaria Múzeumban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Savaria Múzeum tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2. Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Savaria Múzeum vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Savaria Múzeumban szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Savaria Múzeum dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4.A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Savaria Múzeum által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént.

1.5.Humán-erőforrás

A Savaria Múzeum alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása, és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6.Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Savaria Múzeum számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

2. Integrált kockázatkezelés

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. február 15. naptól hatályos a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata, amelynek célja, hogy a Savaria Múzeum működésével összefüggő visszaélésekre, integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározásával hozzájáruljon a korrupciós kockázatok Savaria Múzeumon belüli hatékony kezeléséhez, valamint a Múzeum korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához.

2.2.A kockázatok elemzése és értékelése

A Savaria Múzeumban az intézményi szintű kockázatokat értékeli a vezetés.

A Savaria Múzeum működését befolyásoló külső kockázatok közül a gazdasági, politikai és jogi, (külső) szabályozási kockázatoknak intézményi szinten elfogadható a kockázati szintje.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok elemzése és értékelése a Savaria Múzeum egészére kiterjed. A vezetők feladata és felelőssége a szabályozottság és a szabályok betartásának a biztosítása, amely a szervezeti integritást sértő események megelőzésének elsődleges eszköze és a megfelelő kontrollfolyamatok működtetésével érhető el.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Savaria Múzeumban a kockázatok elemzése és értékelése a vezetés folyamatos feladata. 2025. évben felülvizsgálatra nem került sor.

2.5.Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Savaria Múzeumban súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. *Kontrolltevékenységek*

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Savaria Múzeum személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Savaria Múzeum és a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ.

4. *Információ és kommunikáció*

4.1. Információ és kommunikáció

A Savaria Múzeumon belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

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

A MÁK felé és az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségének a Savaria Múzeum és a pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2. Iktatási rendszer

A Savaria 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.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Savaria Múzeumban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Savaria Múzeum 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.

5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2 A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2024. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2025. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3 Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Savaria Múzeum között megfelelő az együttműködés. A belső ellenőr feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra a 2024. évi költségvetési beszámoló vizsgálatának eredményeként.

Az intézkedési terv, s benne a szükséges intézkedés megjelölése a vonatkozó határidők megjelölésével történt.

Az intézkedési tervben a feladathoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy az számon kérhető legyen, ezért a mérleget alátámasztó leltár dokumentálása 2026. február 25. napig a gazdasági igazgató által elvégzendő feladat.

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

A Savaria Múzeum vonatkozásában 2025. évben külső ellenőrzésre nem került sor.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. február 04.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026. február 04.

Csapláros Andrea
igazgató

Savaria Múzeumnál 2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	rendszerellenőrzés	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően 1. bizonylatokkal, 2. szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, 3. az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), valamint 4. leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. 1. Az éves gazdálkodás során végrehajtott gazdasági események tekintetében megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.	A mérleg minden sorát szabályszerűen bizonylatolt leltárral alá kell támasztani.

			2. Az ellenőrzés során a főkönyvi összefüggéseket és beszámolóban való szerepeltetésük helyességét vizsgáltuk. A főkönyvi könyvelés tételes ellenőrzésére nem került sor. A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A költségvetési könyvvezetés a 05. és a 09. számlacsoportban, az egységes rovatrend szerint megállapítható. A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő,	
--	--	--	---	--

			folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A pénzügyi könyvvizetés az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint megállapítható. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. 3. Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal GORDIUS és egyéb programok alkalmazásával rendelkezik. Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. 4. Az Áhsz. 22. § értelmében az éves költségvetési beszámoló	
--	--	--	--	--

			elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Az Intézmény az ingatlanok és a gépek berendezések tekintetében mennyiségi felvétellel történő leltározásra 2021. évtől kezdődően 3 évente köteles, de a készletek és a pénzeszközök tételes leltározása évente kötelező, mely követelmény érvényesült. Mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra az Intézménynél 2022.12.31. fordulónapra vonatkozóan került sor. Az Intézmény a 2024. évi mérleg valódiságának alátámasztásához mérlegleltárral rendelkezett, amely nem volt teljeskörű. A leltárbizonylatok (mérlegleltár) és a leltározás bizonylatainak szabályszerű elkészítéséről gondoskodni kell. A 2024. évi mérleg tételeit a főkönyvi kivonat alátámasztotta.	
--	--	--	--	--

			A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját, mely a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján megállapítható. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása is. A vagyonkezelésbe vételt a 15. űrlapon az „Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele” soron kell szerepeltetni. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevételekben szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell, mely követelmény érvényesült. A 2024. évi maradvány	
--	--	--	--	--

			megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2024. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.	
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	teljesítmény-ellenőrzés	A Savaria Múzeum az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely 2024. 04. 01. napon lépett hatályba.	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

			A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét az ATHU-0100026 azonosítószámú, ArcheoROUTE című projekt (INTERREG VI-A Ausztria-Magyarország Program) költségvetése biztosította. A közbeszerzési eljárásban az Intézményvezető erről nyilatkozatot tett. A Savaria Múzeum 2025. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A 2025. évre tervezett közbeszerzés becsült értéke nettó 42 672 000 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 mind uniós, mind nemzeti eljárásrendben. A nyílt eljárás egyszakaszos eljárás, tehát ajánlattevő ajánlatának benyújtásával egyidejűleg igazolja alkalmasságát, illetve azt, hogy vele szemben kizáró okok nem állnak fenn. Nyílt eljárásban nem lehet tárgyalni. A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetményrel induló nyílt eljárás volt. A nyertes Ajánlattevővel a Savaria Múzeum szerződést kötött. 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. 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. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Savaria Múzeumnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő, így a szabályos működés biztosított. A közbeszerzési eljárás rendjének értékelt 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.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtása megtörtént.	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

			Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervekben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.	
--	--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

SZOMBATHELY VÁROSI VÁSÁRCSARNOK

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2025.

Vezetői összefoglaló

A Szombathely Városi Vásárcsarnok 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 Szombathely Városi Vásárcsarnok pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) külső szolgáltató igénybevételevel gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó Szombathely Városi Vásárcsarnok 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2025. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Szombathely Városi Vásárcsarnok vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál 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 tárgyévra 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	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	6
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Szombathely Városi Vásárcsarnok működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Szombathely Városi Vásárcsarnok vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására, ezért a 2025. január 1. naptól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv volt egész évben érvényben.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	a 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	dokumentumelemzés, interjú
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés

Az ellenőrzések 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.

2024. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2026. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Szombathely Városi Vásárcsarnok 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 igénybevételével 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 2025. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – nem volt kötelezett. A belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik. A feladatellátáshoz kapcsolódó képesítési követelmények vizsgálata megtörtént.

- I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. 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.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

A Szombathely Városi Vásárcsarnok ellenőrzésének teljes iratanyaga a Szombathely Városi Vásárcsarnok és a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete irattárában évenként elkülönítetten kezelt, nyomon követhető formában megtalálható.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Szombathely Városi Vásárcsarnok iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A belső ellenőrzések nyilvántartása a külső szolgáltató kötelezettsége, amelyet az megküld.

A külső ellenőrzések nyilvántartása az igazgatónak volt a feladata.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2025. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Szombathely Városi Vásárcsarnok belső kapcsolattartási formáiban nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés az igazgatóval történő folyamatos kapcsolattartás révén voltak biztosítottak.

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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2025. évben nem került megfogalmazásra.

- II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1.Célok és szervezeti felépítés

A Szombathely Városi Vásárcsarnok tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitzúzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2.Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdaságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Szombathely Városi Vásárcsarnok vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Szombathely Városi Vásárcsarnokban szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3.Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatártnak kell végrehajtania. A Szombathely Városi Vásárcsarnok dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4.A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Szombathely Városi Vásárcsarnok által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént.

1.5.Humán-erőforrás

A Szombathely Városi Vásárcsarnok alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása, és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6.Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Szombathely Városi Vásárcsarnok számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

2. Integrált kockázatkezelés

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. március 1. naptól hatályos a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzat, amelynek célja a működéssel összefüggő visszaélések, szabálytalanságok és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározásával a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezelése, valamint a korrupcióval szembeni ellenálló képesség javítása.

2.2.A kockázatok elemzése és értékelése

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban az intézményi szintű (kiemelt) kockázatokat – az integritás koordinátor támogatásával - értékeli a vezetés.

A Szombathely Városi Vásárcsarnok működését befolyásoló külső kockázatok közül a gazdasági, politikai és jogi, (külső) szabályozási kockázatoknak intézményi szinten elfogadható a kockázati szintje.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok elemzése és értékelése a Szombathely Városi Vásárcsarnok egészére kiterjed.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban a kockázatok elemzése és értékelése a vezetés folyamatos feladata az integritás koordinátor irányításával. 2024. évben felülvizsgálatra nem került sor.

2.5.Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. *Kontrolltevékenységek*

3.1.Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2.A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Szombathely Városi Vásárcsarnok személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Szombathely Városi Vásárcsarnok és a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ.

4. *Információ és kommunikáció*

4.1 Információ és kommunikáció

A Szombathely Városi Vásárcsarnokon belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

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

A MÁK felé és az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségének a Szombathely Városi Vásárcsarnok és a pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2 Iktatási rendszer

A Szombathely Városi Vásárcsarnok iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

4.3 Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Szombathely Városi Vásárcsarnok 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.

5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2 A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2024. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2025. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3 Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Szombathely Városi Vásárcsarnok között megfelelő az együttműködés. A belső ellenőr feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra a 2024. évi költségvetési beszámoló vizsgálatának eredményeként.

Az intézkedési terv, s benne a szükséges intézkedések megjelölése a vonatkozó határidők megjelölésével történt.

Az intézkedési tervben a feladathoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy az számon kérhető legyen, ezért a mérleget alátámasztó leltár dokumentálása 2026. február 25. napig a gazdasági igazgató-helyettes által elvégzendő feladat.

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

A Szombathely Városi Vásárcsarnok vonatkozásában 2025. évben külső ellenőrzésre került sor a fenntartó részéről, „A 2021-2023. gazdasági évekre vonatkozó költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata” tárgyban. A vizsgálat során két intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra, melyre intézkedési terv készült. Az intézkedési tervben vállalt feladatok 2025. évben teljesítésre kerültek.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. február 04.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026. február 04.

Polákovics Marietta
igazgató

Szombathely Városi Vásárcsarnoknál 2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	rendszerellenőrzés	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően 1. bizonylatokkal, 2. szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, 3. az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), valamint 4. leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. 1. Az éves gazdálkodás során végrehajtott gazdasági események tekintetében megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.	1. A mérleg minden sorát szabályszerűen bizonylatolt leltárral alá kell támasztani. 2. A mérleg valódiságának alátámasztása tekintetében legalább az Áhsz.14.melléklete szerinti analitikus nyilvántartásokkal kell rendelkezni.

			2. Az ellenőrzés során a főkönyvi összefüggéseket és beszámolóban való szerepeltetésük helyességét vizsgáltuk. A főkönyvi könyvelés tételes ellenőrzésére nem került sor. A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A költségvetési könyvvezetés a 05. és a 09. számlacsoportban, az egységes rovatrend szerint megállapítható. A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő,	
--	--	--	---	--

			folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A pénzügyi könyvvizetés az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint megállapítható. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. 3. Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal GORDIUS program alkalmazásával rendelkezik. Az analitikus nyilvántartásokból bizonylatot (összesítőt, vagy pl. egy utolsó oldalt) kell kinyomtatni a mérleg szerinti érték igazolásához és a mérlegeltár mellé csatolni kell, mely minden mérleg sor tekintetében nem állt rendelkezésre. 4. Az Áhsz. 22. § értelmében az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg	
--	--	--	---	--

			tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Az Intézmény az ingatlanok és a gépek berendezések tekintetében mennyiségi felvétellel történő leltározásra 2021. évtől kezdődően 3 évente köteles, de a készletek és a pénzeszközök tételes leltározása évente kötelező, mely követelmény érvényesült. Készletekkel az Intézmény nem rendelkezik. Mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra az Intézménynél 2024.12.31. fordulónapra vonatkozóan került sor. Az Intézmény a 2024. évi mérleg valódiságának alátámasztásához mérlegleltárral rendelkezett, amely nem volt teljeskörű. A leltárbizonylatok (mérlegleltár) és a leltározás bizonylatainak szabályszerű elkészítéséről gondoskodni kell. A 2024. évi mérleg tételeit a főkönyvi kivonat alátámasztotta.	
--	--	--	--	--

			A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját, mely a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján egyértelműen nem vezethető le. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása és a 15. űrlap pontos kitöltése is. A vagyonkezelésbe vételt a 15. űrlapon az „Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele” soron kell szerepeltetni. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell, mely követelmény érvényesült.	
--	--	--	--	--

			A 2024. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2024. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.	
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-	teljesítmény-ellenőrzés	A Szombathely Városi Vásárcsarnok az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Eljárást megindító döntés és	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem

	e a vonatkozó jogszabályoknak.		felelősségi rendet léptetett hatályba 2025. 09. 22. napon. A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Szombathely Városi Vásárcsarnok költségvetése biztosította. A Szombathely Városi Vásárcsarnok 2025. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A 2025. évre a villamos energia szolgáltatás becsült értéke nettó 16 900 000 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt. A Kbt. értelmében a Kormány a közbeszerzések központosított eljárás keretében történő lefolytatását rendelheti el az általa irányított vagy felügyelt költségvetési szervek, alapított közalapítványok, valamint azon állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek vonatkozásában, amelyek felett közvetlenül vagy közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni,	került sor.
--	--------------------------------	--	--	-------------

			meghatározva a központosított eljárás személyi és tárgyi hatályát, az ajánlatkérésre feljogosított szervezetet (központi beszerző szerv), valamint az eljáráshoz való csatlakozás lehetőségét. A Szombathely Városi Vásárcsarnok nem tartozik a központosított közbeszerzési eljárások lefolytatására köteles szervezetek közé, de a közbeszerzés tárgya alapján önként csatlakozott. A Szombathely Városi Vásárcsarnok 2025. IV. negyedévre vonatkozóan csatlakozási igényt nyújtott be a „Villamos energia központosított beszerzése 2026/27” tárgyban lefolytatott központosított közbeszerzési eljárás eredményeképpen kötött KM01VE2627 azonosítószámú keretmegállapodáshoz. A vizsgált közbeszerzési eljárás során a központosított eljárás keretében, verseny újranyitással történő közbeszerzési eljárás került lefolytatására. A nyertes Ajánlattevővel a Szombathely Városi Vásárcsarnok szerződést kötött.	
--	--	--	--	--

			A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tisztelőben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek. A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárását - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő. A közbeszerzési eljárás rendjének értékelt területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere nem mutat hiányosságot, az	
--	--	--	---	--

			ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra, így a javaslatok hasznosulására, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítására, intézkedési terv készítése nem került sor. A belső ellenőrzésekről a nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető elkészítette és megküldte az ellenőrzött szervezet részére. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megállapításra, így azok hasznosulása nem mérhető. A vizsgált terület minősítése megfelelő.	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat megfogalmazására nem került sor.

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

SAVARIA SZIMFONIKUS ZENEKAR

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2025.

Vezetői összefoglaló

A Savaria Szimfonikus Zenekar 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 Savaria Szimfonikus Zenekar pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) külső szolgáltató igénybevételeivel gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó Savaria Szimfonikus Zenekar 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2025. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Savaria Szimfonikus Zenekar vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Savaria Szimfonikus Zenekarnál 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 tárgyévra 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	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	6
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Savaria Szimfonikus Zenekar működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Savaria Szimfonikus Zenekar vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására, ezért a 2025. január 1. naptól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv volt egész évben érvényben.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	a 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	dokumentumelemzés, interjú
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés

Az ellenőrzések 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.

2024. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2026. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

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 Savaria Szimfonikus Zenekar 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 igénybevételével 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 2025. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – nem volt kötelezett. A belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik. A feladatellátáshoz kapcsolódó képesítési követelmények vizsgálata megtörtént.

- I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. 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.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

A Savaria Szimfonikus Zenekar ellenőrzésének teljes iratanyaga a Savaria Szimfonikus Zenekar és a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete irattárában évenként elkülönítetten kezelt, nyomon követhető formában megtalálható.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Savaria Szimfonikus Zenekar iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A belső ellenőrzések nyilvántartása a külső szolgáltató kötelezettsége, amelyet az megküld.

A külső ellenőrzések nyilvántartása az igazgatónak volt a feladata.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2025. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Savaria Szimfonikus Zenekar belső kapcsolattartási formáiban nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés az igazgatóval történő folyamatos kapcsolattartás révén voltak biztosítottak.

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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2025. évben nem került megfogalmazásra.

- II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Savaria Szimfonikus Zenekarban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

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

1.1.Célok és szervezeti felépítés

A Savaria Szimfonikus Zenekar tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2.Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdaságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Savaria Szimfonikus Zenekar vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Savaria Szimfonikus Zenekarban szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3.Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Savaria Szimfonikus Zenekar dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4.A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Savaria Szimfonikus Zenekar által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént, amelynek felülvizsgálatát el kell végezni.

1.5.Humán-erőforrás

A Savaria Szimfonikus Zenekar alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humánerőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása, és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6.Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Savaria Szimfonikus Zenekar számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

2. *Integrált kockázatkezelés*

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

2022. március 1. naptól hatályos az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályzata, amely rögzíti a kockázatkezelési rendszer kialakításának előírásait, meghatározza a szervezeten belüli feladatmegosztásokat és a kockázatkezelés szabályait.

2.2.A kockázatok elemzése és értékelése

A Savaria Szimfonikus Zenekarnál az intézményi szintű (kiemelt) kockázatokat értékeli a vezetés, amelynek dokumentálása hiányos.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok elemzése és értékelése a Savaria Szimfonikus Zenekar egészére kiterjed.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a kockázatok elemzése és értékelése a vezetés folyamatos feladata, amelynek felülvizsgálatára 2023. évben került sor.

2.5.Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Savaria Szimfonikus Zenekarban súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. *Kontrolltevékenységek*

3.1.Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2.A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Savaria Szimfonikus Zenekar személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Savaria Szimfonikus Zenekar és a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ.

4. *Információ és kommunikáció*

4.1.Információ és kommunikáció

A Savaria Szimfonikus Zenekaron belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

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

A MÁK felé és az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségének a Savaria Szimfonikus Zenekar és a pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2.Iktatási rendszer

A Savaria Szimfonikus 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.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Savaria Szimfonikus Zenekarban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Savaria Szimfonikus Zenekar 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.

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2024. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2025. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Savaria Szimfonikus Zenekar között megfelelő az együttműködés. A belső ellenőrzési feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra a 2024. évi költségvetési beszámoló vizsgálatának eredményeként, a közbeszerzési eljárás vizsgálata és a korábbi évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzésénél.

Az intézkedési tervek, s bennük a szükséges intézkedések megjelölése a vonatkozó határidők megjelölésével történt.

Az intézkedési tervben a feladathoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy az számon kérhető legyen, ezért a mérleget alátámasztó leltár dokumentálása 2026. február 25. napig a gazdasági igazgató által elvégzendő feladat, a közbeszerzési szabályzat felülvizsgálata pedig 2026. március 31. napig az igazgató által elvégzendő feladat.

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

A Savaria Szimfonikus Zenekar vonatkozásában 2025. évben külső ellenőrzésre került sor a fenntartó részéről, „A 2021-2023. gazdasági évekre vonatkozó költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata” tárgyban. A vizsgálat során tizenegy intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra, melyre intézkedési terv készült. Az intézkedési tervben vállalt feladatok 2025. évben teljesítésre kerültek.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. február 04.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026. február 04.

Popa Gergely
igazgató

Savaria Szimfonikus Zenekarnál 2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2024. évi kötségvetési beszámolójának vizsgálata	A 2024. évi gazdálkodás pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése és annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	rendszerellenőrzés	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően 1. bizonylatokkal, 2. szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, 3. az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), valamint 4. leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. 1. Az éves gazdálkodás során végrehajtott gazdasági események tekintetében megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.	A mérleg minden sorát szabályszerűen bizonylatolt leltárral alá kell támasztani.

			2. Az ellenőrzés során a főkönyvi összefüggéseket és beszámolóban való szerepeltetésük helyességét vizsgáltuk. A főkönyvi könyvelés tételes ellenőrzésére nem került sor. A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A költségvetési könyvvezetés a 05. és a 09. számlacsoportban, az egységes rovatrend szerint megállapítható. A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő,	
--	--	--	---	--

			folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült. A pénzügyi könyvvizetés az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint megállapítható. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. 3. Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal GORDIUS és egyéb programok alkalmazásával rendelkezik. Az analitikus nyilvántartásokból bizonylatot (összesítőt, vagy pl. egy utolsó oldalt) kell kinyomtatni a mérleg szerinti érték igazolásához és a mérlegeltár mellé csatolni kell, mely minden mérleg sor tekintetében nem állt rendelkezésre. Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében	
--	--	--	--	--

			minden érintett évet bemutató, folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. 4. Az Áhsz. 22. § értelmében az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Az Intézmény az ingatlanok és a gépek berendezések tekintetében mennyiségi felvétellel történő leltározásra 2021. évtől kezdődően 3 évente köteles, de a készletek és a pénzeszközök tételes leltározása évente kötelező, mely követelmény érvényesült, de a készletek dokumentálása nem megfelelő. Mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra az Intézménynél 2024.12.31. fordulónapra vonatkozóan került sor. Az Intézmény a 2024. évi mérleg valódiságának alátámasztásához	
--	--	--	--	--

			mérlegleltárral rendelkezett, amely nem volt teljeskörű. A leltárbizonylatok (mérlegleltár) és a leltározás bizonylatainak szabályszerű elkészítéséről gondoskodni kell. A 2024. évi mérleg tételeit a főkönyvi kivonat alátámasztotta. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját, mely a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján megállapítható. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása is. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevételekben szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a	
--	--	--	--	--

			mérlegben szerepeltetni kell. A 2024. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2024. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.	
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás	teljesítmény-ellenőrzés	A Savaria Szimfonikus Zenekar a vizsgált időszakban Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely	A szabályzat felülvizsgálatát javasoljuk.

	dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.		2021. 01. 01. napon lépett hatályba, amely azonban a vizsgálat tárgyával kapcsolatos központosított közbeszerzésekre nem tér ki, így annak felülvizsgálata javasolt. A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Savaria Szimfonikus Zenekar költségvetése biztosította. A Savaria Szimfonikus Zenekar 2025. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást, de annak EKR-ben történő közzétételéről nem gondoskodtak. A 2025. évre a villamos energia szolgáltatás becsült értéke nettó 4 300 000 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt. A Kbt. értelmében a Kormány a közbeszerzések központosított eljárás keretében történő lefolytatását rendelheti el az általa irányított vagy felügyelt költségvetési szervek, alapított közalapítványok, valamint azon	
--	--	--	--	--

			állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek vonatkozásában, amelyek felett közvetlenül vagy közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, meghatározva a központosított eljárás személyi és tárgyi hatályát, az ajánlatkérésre feljogosított szervezetet (központi beszerző szerv), valamint az eljáráshoz való csatlakozás lehetőségét. A Savaria Szimfonikus Zenekar nem tartozik a központosított közbeszerzési eljárások lefolytatására köteles szervezetek közé, de a közbeszerzés tárgya alapján önként csatlakozott. A Savaria Szimfonikus Zenekar 2025. IV. negyedévre vonatkozóan csatlakozási igényt nyújtott be a „Villamos energia központosított beszerzése 2026/27” tárgyban lefolytatott központosított közbeszerzési eljárás eredményeképpen kötött KM01VE2627 azonosítószámú keretmegállapodáshoz. A vizsgált közbeszerzési eljárás során a központosított eljárás keretében, verseny újranyitással történő közbeszerzési eljárás került	
--	--	--	--	--

			lefolytatására. A nyertes Ajánlattevővel a szerződés kötése a vizsgálat időpontjában folyamatban volt. 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. 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. A közbeszerzési eljárás rendjének értékelte területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot mutat, az ellenőrzés a feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti.	
--	--	--	--	--

			A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Savaria Szimfonikus Zenekarnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága csak részben megfelelő, ezért a szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtása nem történt meg. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervekben vállaltak megvalósításának elmaradása miatt a vizsgált terület minősítése korlátozottan megfelelő. A jelentésekben megfogalmazott javaslatokra intézkedési terveket készítettek, de az abban vállalt határidőig és a vizsgálat időpontjáig az intézkedések nem valósultak	1. A mentelevelek teljeskörű kitöltéséről gondoskodni kell. A havi üzemanyag felhasználás elszámolását megelőzően a menetlevelek tartalmi és formai ellenőrzését el kell végezni. 2. A szabályzat felülvizsgálatát javasoljuk. 3. A Pénzkezelési szabályzat módosításáról gondoskodni kell.

			meg.	
--	--	--	-------------	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.