

MESEBOLT BÁBSZÍNHÁZ
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023.

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 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2023. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. 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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	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.....	5
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	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

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

A beszámolási időszakban módosult a Bek., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend felülvizsgálatra került.

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

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

Elvégzett ellenőrzések a Mesebólt Bábszínház tekintetében a 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján

Sorszám	Tárgy	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
2.	Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	végrehajtott
3.	Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése	végrehajtott
4.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

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

2022. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2024. 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 Mesebólt Bábszínház nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

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

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. 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. Összeférhetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. 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

A Mesebolt Bábszínház ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése a Mesebolt Bábszínháznál és a GESZ-ben is évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2023. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

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

A kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Mesebolt Bábszínházban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

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

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

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

2. Integrált kockázatkezelés

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

3. Kontrolltevékenységek

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

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

4. Információ és kommunikáció

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

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

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

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Mesebolt Bábszínház között megfelelő az együttműködés.

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 26.

SZAHK/ÉRTELEM 2007. Kft.
9700 Szombathely, Százhold u. 36.
Adószám: 13641187-18
Cégjegyzék: 18090148
Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 30.

Kovács Géza
igazgató
Mesebolt
SZOMBATHELY

1. számú függelék

Mesebólt Bábszínháznál 2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e.	penzügyi ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét. A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellájták a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő: 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell	1. Gondoskodni kell a gazdasági jogkörök gazdasági eseményenkénti gyakorlásáról. 2. Gondoskodni kell az utalványozásra nem köteles gazdasági események felülvizsgálatáról. 3. Gondoskodni kell arról, hogy előzetes írásbeli kötelezettségvállalás esetén a visszerthes szerződés, adott megbízás, megrendelés tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés szerinti elemeket.

			rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen. A Mesebolt Bábszínház (továbbiakban: Intézmény) pénzügyi, gazdasági feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrópróbaszerűen a 2023. évi dokumentumokra terjedt ki. Főbb megállapításaink a következők: A Mesebolt Bábszínház az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik. Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és
--	--	--	---

			hatásköri viszonyok. A szabályzat folyamatos felülvizsgálata biztosított, mivel a 2021. július 1. nappal hatályba léptetett szabályzat az alkalmazott gyakorlat alapján 2023. április 1. napi hatállyal módosításra került. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak. A gazdálkodási feladatok ellátása a Gordius Integrált Önkormányzati Gazdálkodási Rendszer használatával biztosított. Az Áht. 37. § értelmében kötelezettséget vállalni a Kormányrendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra kötelesek tekintetében a kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapdokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a	
--	--	--	---	--

			kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának. Az ellenőrzött dokumentumok ennek a követelménynek megfelelőek. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést a vizsgálatkor aktuális belső szabályozás értelmében „A 200 ezer forint bruttó értékhatárt el nem érő kifizetések kísérő dokumentuma” nyomtatványon dokumentálták. Az érvényesítés és az utalványozás dokumentálása teljes mértékben megfelelő volt. Az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepel, és az utalványrendelet kontírozást tartalmaz. Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról megállapíthatónak kell lennie. Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról
--	--	--	--

			megállapíthatónak kell lennie, melyet a bevételek tekintetében is biztosítani kell. A vizsgált dokumentumok alapján érvényesítésre és utalványozásra általában azonos napon került sor. A teljesítésigazolás dokumentálása a kiadások tekintetében megfelelő volt, a Szabályzatban meghatározottak alapján, a számlán rögzítették. A teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte, vagy azonos volt az érvényesítés és az utalványozás és a pénzügyi teljesítés dátumával. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása kevés hiánnyal megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét kisebb hiánnyal működtetik, illetve megfelelően nyomon követik. Az ellenőrzési megállapítások olyan hiánnyal utalnak, amelyek a szokásos	
--	--	--	--	--

			munkafolyamatok mellett korrígalhatók a vezetés beavatkozása nélkül.	
Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	annak vizsgálata, hogy az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.	teljesítmény ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a Mesebolt Bábszínház tekintetében az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek. Jelen ellenőrzés az áfabevallások utólagos vizsgálatára irányult, amelynek keretében már befejezett ÁFA bevallási időszakot követően került ellenőrzésre, hogy az adott időszakban kiállított és befogadott számlák rendelkezésre állnak-e és a bevallás főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott-e. Az ellenőrzés a gazdasági esemény megvalósulásának vizsgálatára nem terjedt ki. <u>Főbb megállapításaink:</u> A Mesebolt Bábszínház áfa alanyisága: alanya az általános forgalmi adónak Bevallás gyakorisága: 2022. január 1. naptól negyedéves áfa	A vizsgálat nyomán javaslat megfogalmazására nem került sor.

			bevalló Adózás módja: az általános szabályok szerint, lakóingatlanoknak nem minősülő ingatlan tekintetében az áfa fizetési kötelezettséget nem választotta A Mesebolt Bábszínház pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el, ahol a vizsgált terület vonatkozásában a személyi és tárgyi feltételek biztosítják az áfa nyilvántartással és bevallással kapcsolatos feladatok ellátását. A GESZ önálló szervezeti egysége látja el a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat, ahol megfelelő szakképzettségű, azaz adótanácsadói végzettséggel rendelkező dolgozó végzi el az összes adómenetre vonatkozóan a NAV felé a bevallási feladatokat és látja el a kapcsolódó nyilvántartási, ellenőrzési és egyéb adatszolgáltatási teendőket. Az áfabevallások főkönyvi és analitikus nyilvántartása a GORDIUS integrált gazdálkodási rendszer alkalmazásával
--	--	--	---

			biztosított. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő, mivel a szabályozottság biztosított, illetve az áfa bevételek megfelelnek a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.	
Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése	annak vizsgálata, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást	szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást. Főbb megállapításaink a következők: Az Informatikai Biztonsági Szabályzat (a továbbiakban: IBSZ) célja, hogy az adott IT rendszer használata során biztosítsa az adatvédelmi elvek és a biztonsági követelmények megvalósulását, illetve szabályozza a különböző jogosultságokat és az adatokhoz való hozzáférést. Az IBSZ minden IT rendszert használó szervezet (vagyis gyakorlatilag minden szervezet) számára alapvető szabályozási dokumentum, az állami és	Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.

			önkormányzati szervek számára pedig kötelező. A jogszabályi előírásoknak és a szakmai elvárásoknak megfelelően a Mesebolygó Bábsház Informatikai Biztonsági Szabályzatát az adatbiztonsági felelős elkészítette és azt az igazgató 2022. szeptember 20. napján hagyta jóvá. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az aktuális szabályozás megléte miatt a vizsgált terület minősítése megfelelő.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2022. évben lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e	teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az intézkedési tervben vállaltak végrehajtását. Az ellenőrzésre az Intézmény vezetése által megküldött dokumentumok alapján került sor. Főbb megállapításaink a következők:	Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat nem került megfogalmazásra.

			Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése <u>megfelelő</u>.	
--	--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.