

MESEBOLT BÁBSZÍNHÁZ
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024.

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 GESZ és a feladatkörébe tartozó Mesebolt Bábszínház 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2024. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. 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.....	5
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	6
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 2024. 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. A BEK 2024. évi módosítása 2025. január 1. naptól hatályos.

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

Tárgy	Cél	Módszer
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A pénzbeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	dokumentumelemzés, rovatcs
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés, interjú

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.

2023. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2025. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

- 1.1.2. 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.

- 1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

- 1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Mesebólt Bábszínház nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. 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 2024. évben kötelező továbbképzését – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – teljesítette.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. 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

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

- 1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2024. 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 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 2024. 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2024. 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 ítéltető 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, gazdagságos, 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, amelynek 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 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. naptól hatályos a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, amelynek célja a Mesebolt Bábszínház működésével összefüggő visszaélések, szabálytalanságok, integritást sértő és korrupciós eseményekkel szembeni ellenállóképesség növelése.

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, 2024. 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 a Mesebolt Bábszínház és a pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének 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, 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2024. 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 Mesebolt Bábszínház 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

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak.

A Mesebolt Bábszínháznál külső ellenőrzésre nem került sor.

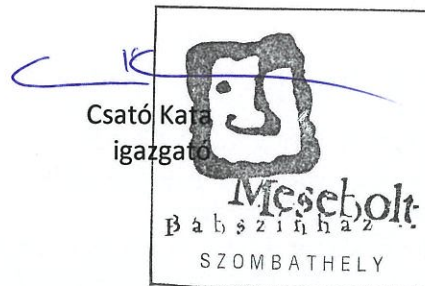
Elkészítette:

Szombathely, 2025. január 30.


Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.



Mesebolt Bábszínháznál 2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat során felfértük és értékeltük a Mesebolt Bábszínház (a továbbiakban: Bábszínház) tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának szabályszerűségét. A Bábszínház pénzügyi-gazdálkodási feladatait az irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Kögyűlésének döntése alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) látja el. Főbb megállapításaink a következők: A Bábszínház a vizsgált időszakban három saját gépjárművel rendelkezik, amelyet az alapfeladat ellátáshoz kapcsolódva	Intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

			személyszállításra és anyagszállításra használnak. A gépjárművek közül jelenleg egy nincs használatban (XZL-198). Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét. A vonatkozó jogszabály alapján a Bábszínház elkészítette és hatályba léptette a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát. Az ellenőrzés rendelkezésére álló szabályzat 2024. 03. 18-án lépett hatályba. A Szabályzat megismerési záradékkal rendelkezik, melyet a dolgozók aláírtak. Összességében megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megfelelő.
--	--	--	---

		A menetelevek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsivezetők a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetelevelet vezették, amelyek alkalmasak voltak az üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások dokumentálásra, de tartalmi kitöltésük nem volt kifogástalan. A mentelevek teljeskörű kitöltéséről gondoskodni kell. Tekintettel arra, hogy a menteleveleket több személy tölti ki - mivel a gépjárművek használatára több személy jogosult - ezért a Szabályzat szerint a havi üzemanyag felhasználás elszámolását megelőzően a mentelevek tartalmi és formai ellenőrzését el kell végezni, az ellenőrzést aláírással kell igazolni. A mentelevek szigorú számadású nyomtatványok, melyek nyilvántartásáról gondoskodtak. Kialakították a gazdaságossági vizsgálat rendjét, melyet a gyakorlatban gépjárművenként elvégeznek. A gazdaságossági számítás célja a gépjárművek rendeltetésszerű
--	--	---

			üzemeltetése során elfogadott alapnorma és a valós használat során mért átlagfogyasztás összevetése abból a célból, hogy a nem megfelelő használat és egy esetleges visszaélés megállapítható legyen. Az ellenőrző számítások megfelelő tartalmúak. Az ellenőrzés során vizsgált gépjárművek átlagfogyasztási adatai általában rendeltetésszerű használatra utalnak, de a kiugró fogyasztás esetén feljegyzés készítése indokolt. A technológiai fejlődés lehetővé teszi a Jármű Kontroll GPS járműkövetési rendszer használatát, amely globális helymeghatározó és lehetővé teszi az útvonal tervezést is, amely optimalizálja a munkaidőt, illetve a futott kilométerek számát, ezzel egyidejűleg pedig az üzemanyag fogyasztást, a szervizek gyakoriságát és szükségességét is. A több gépjármű üzemeltetése miatt a GPS rendszer alkalmazásának lehetőségét felülvizsgálatra javasoljuk.
Az ellenőrzés nyomán			

			kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak megfelelő, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, de a bizonylati fegyelem pontosítása érdekében a mentelevelek teljeskörű kitöltéséről gondoskodni kell.	Intézkedési terv készítésre javaslat megfogalmazására nem kerül sor.
A pénzeszközök rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára	annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	pénzügyi ellenőrzés	Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Mesebolt Bábszínháznál a készpénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A vizsgálat tárgyat érintően a Mesebolt Bábszínház (továbbiakban Intézmény) Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza a helyi szabályokat.	
			Főbb megállapításaink: Az Intézmény pénzügyi-	

			gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el. Az Intézmény Pénzkezelési szabályzata 2024. január 8. naptól hatályos az igazgató jóváhagyásával. A szabályzat egyedi azonosítóval rendelkezik (5-1/2024.) A szabályzat dolgozói megismertetése/megismerése dokumentált, melyet megismerési záradékon az érintett dolgozók aláírásukkal igazoltak. Össességében megállapítható, hogy a szabályzat a jogszabályban előírt tartalommal és az alkalmazott gyakorlati összhangban került elkészítésre és elfogadásra. A GESZ-ben található az Intézmény házipénztára. A 2024. szeptember 20. napi helyszíni ellenőrzés során az Intézmény házipénztára tekintetében rovacsolásra került sor a GESZ-
--	--	--	---

		ben, amely a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénz egyezőségét állapította meg. A pénzforgalmat érintő nyilvántartást a GORDIUS könyvelő program végzi. A GESZ-ben megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkézeléssel kapcsolatos feladatok megszervezése és ellátása szabályszerűen történjen. Ezen két körülmény miatt megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát jelentő készpénzkezelés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak voltak. A pénzkézeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkézelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. Az Intézményben a bábszínházi előadások jegy- és bérletértékesítésére pénzeszedő hely került kialakításra. A 2024. október 7. napon került sor a készpénzösszeg rovancsolására. A helyszíni ellenőrzés során a házipénztárban található készpénz összege és a
--	--	--

			nyilvántartás szerinti összeg között eltérés nem volt.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése megfelelő, mivel a készpénzkezelés szabályozása megtörtént, illetve a valóságban végrehajtott készpénzkezelés ennek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelt. A helyszíni ellenőrzés során a házipénztárban található készpénz összege és a nyilvántartás szerinti összeg között eltérés nem volt. Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtását. Az ellenőrzésre az Intézmény által megküldött és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló, illetve nyilvántartásában szereplő dokumentumok alapján került sor. Főbb megállapításaink a	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.

			következők: Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervekben vállaltak végrehajtása megtörtént. 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.

