Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása (Fenntartói ellenőrzés 2021.)

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.		12.	13.	14.	15.	16.
Sorszám	Ellenőrzés típusa / ma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vezetői intézkedés neve /azonosítója	A vezetői intézkedés neve /hatályosítása	Az intézkedés felelősei (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás, hatályon kívül helyezés	Módosítás, hatályon kívül helyezés	Az intézkedés teljesítésének időpontja /	Megnevezi intézkedés rövid leírása	A határidő az végső	A nem teljesítés kapcsán	Magyarázat
1.	szúrópróbaszerű ellenőrzés	Mevebelt Bábszínház	A 2015-2020. gazdasági évekre vonatkozó közbeszerzési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	A beszerző diósgyőrben eseettel az gazdasági részére a történt kifizetés, ahi a gazdasági események kapcsán – a kifizetési utalványrendeletben – utalványszámként írt alá. Ezzel megsértette az Áv. 60.§ (2) bekezdésben foglaltakat, miszerint: *„(2) Kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést, utalványozást és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerint közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.”*	Szemléltető kifizetések esetében az Áv. 60. (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az összeférhetetlenség szabályok betartása.	105-15/2021	2021.06.08 105-16/2021	Prikszovics Ferenc igazgatóhelyettes, Nyulné Szaller Anita produkciós vezető	2021.06.09	NEM	NEM	2021.06.09	Az általános gyakorlat szerint az összeférhetetlenségi szabályokat a Mevebelt Bábszínház betartja. Egy esetben előfordult összeférhetetlenség, amit a belső ellenőrzés feltárt. Általános gyakorlat a Bábszínházban, hogy az igazgató részére történő kifizetések esetén az utalványozói jogkört, az erre jogosult személy (ahi a Bábszínház alkalmazottja) gyakorolja (igazgató helyettes, produkciós vezető). Az utalványozói jogkör gyakorlása esetén fokozottan figyelni kell az összeférhetetlenség szabályok betartására. A cél érdekében egyesített megbízatékké kezelemenyesítünk a GESZ vezetőtagjaival. A GESZ munkatársai is fokozottan figyelnek az összeférhetetlenségi szabályok betartására.	Az utalványozói jogkörök gyakorlása esetén fokozottan figyelni kell az összeférhetetlenségi szabályok betartására. A cél érdekében egyesített megbízatékké kezelemenyesítünk a GESZ vezetőtagjaival. A GESZ munkatársai is fokozottan figyelnek az összeférhetetlenségi szabályok betartására.	NINCS	NINCS	Szembetűnő M IV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda
2.	szúrópróbaszerű ellenőrzés	Mevebelt Bábszínház	A 2015-2020. gazdasági évekre vonatkozó közbeszerzési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	A Mevebelt Bábszínház Beszerzési szabályzata szerint a nettó 250 eset Ft-ot meghaladó eszközbeszerzés során kell a beszerzési eljárást lebonyolítani. A bruttó 1 millió Ft feletti eszközbeszerzés esetén pedig nem csak a Beszerzési szabályzatnak, hanem Szombathely felv által alapított és fenntartott költségvetési szervek versenyszabályzatában (Versenyszabályzat) foglaltaknak is meg kell felelni. A 2014. október 27. napján lett megrendelő a pénzügyi ellenőrzésben tényelt és ennek dátumát nem tartalmazza. A 2014. évben a kombinált gyártó beszerzés során a mellékelt dokumentáció csupán az árajánlatokat és az árajánlatok árösszehasonlítást tartalmazza, amely nem felel meg a Beszerzési szabályzat előírásainak. Az informatikai eszközök vásárlásánál az ajánlatokat felhívás nem került alküldésre, egyedi tekintetben a beszerzés meghívott a Versenyszabályzatban foglaltaknak. Az intézmény által lebonyolított beszerzési eljárások nem felelnek meg a Versenyszabályzatban foglalt előírásoknak.	A Beszerzési szabályzat előírásainak betartása.	105-15/2021	2021.06.08 105-16/2021	Prikszovics Ferenc igazgatóhelyettes, Nyulné Szaller Anita produkciós vezető, Kiss Béla műszaki vezető	2021.12.31	NEM	NEM	2021.06.24	A Mevebelt Bábszínház Beszerzési szabályzata felülvizsgálatra került. A 2021. július 1. napjával hatályba lépett az új, módosított Beszerzési szabályzat, melyben módosításra került a beszerzési eljárás lebonyolítások összeghatárai nettó 1 millió forinta, a hatályos jogszabályokkal összhangban. A bruttó 1 millió Ft feletti eszközbeszerzés esetén nem csak a Beszerzési szabályzatnak, hanem Szombathely felv által alapított és fenntartott költségvetési szervek versenyszabályzatában (Versenyszabályzat) foglaltaknak is meg kell felelni. Fokozottan figyelni kell a Beszerzési szabályzat és a Versenyszabályzat előírásainak betartására.	Szembetűnő M IV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda
3.	szúrópróbaszerű ellenőrzés	Mevebelt Bábszínház	A 2015-2020. gazdasági évekre vonatkozó közbeszerzési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	2013-ben a leltározási ütemterv a szabályzattal ellentétben nem tartalmazza a leltárelőírói és a leltárfelelősök megnevezését. A leltározási utasítás és a megbízólevelek ellátóhelye során nem a szabályzat mellékletet képező nyomtatványokat használták. A 2018. évi leltározási szám a leltározási ütemterv leltározásként két fő, a leltározási utasítás viszont három fő leltározót jelölt meg. A leltár kézírásokban leltár/felvételi lapokon konzatorott előírásokat nem betartanaza, a hiány kivizsgálására nem történt intézkedés.	A leltározási tevékenység lebonyolítása során a helyi szabályozás érvényesülése.	105-15/2021	2021.06.08 105-16/2021	Prikszovics Ferenc igazgatóhelyettes, Nyulné Szaller Anita produkciós vezető	2021.12.31	NEM	NEM	2021.06.24	A Mevebelt Bábszínházban fokozottan figyelni kell, hogy a leltározási tevékenység lebonyolítása során érvényesüljenek a helyi szabályozás előírásai. A Bábszínházban – az intézmények közt egyértelműsítésre megállapodás alapján – a GESZ végzi el az állás nyilvántartott eszközök és tételek, vagy értékű tárgyi eszközök és vagy leltárfelvételét, vagyi a leltárak összesítését és kiértékelését. Egyesített megbízatékké kezelemenyesítünk a GESZ vezetőtagjával. A leltározási tevékenység lebonyolítása során a Bábszínház munkavállalói és a GESZ szakmai munkatársai is fokozottan figyelnek a helyi szabályozás előírásainak érvényesülésére.	NINCS	NINCS	Szembetűnő M IV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda
4.	szúrópróbaszerű ellenőrzés	Mevebelt Bábszínház	A 2015-2020. gazdasági évekre vonatkozó közbeszerzési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	2015. évben a selejtezési eljárás során a selejtezett 2 db hajlatta vágta, az szabályszerűen előírt legalább 3 fő hiányzott.	A selejtezési tevékenység lebonyolítása során a helyi szabályozás érvényesülése	A Mevebelt Bábszínházban a vonatkozó szabályzat felül kell vizsgálni, figyelembe véve az alkalmazott gyakorlatot. Fokozottan figyelni kell, hogy a selejtezési tevékenység lebonyolítása során érvényesüljenek a helyi szabályozás előírásai. A munkamegosztási megállapodás alapján a selejtezésre a Bábszínház tesz javaslatot. A selejtezések előkészítéséről, végrehajtásáról, azok bizonyításáról a Bábszínház közreműködésével a GESZ gondoskodik. Egyesített megbízatékké kezelemenyesítünk a GESZ vezetőtagjával. A selejtezési tevékenység lebonyolítása során a Bábszínház munkavállalói és a GESZ szakmai munkatársai is fokozottan figyelnek a helyi szabályozás előírásainak érvényesülésére.	Nyulné Szaller Anita produkciós vezető	2021.12.31	NEM	NEM	2021.06.24	A Mevebelt Bábszínházban a vonatkozó szabályzat felülvizsgálata megtörtént, figyelembe véve az alkalmazott gyakorlatot. 2021. július 1. napjával új selejtezési szabályzat lépett hatályba. Fokozottan figyelni kell, hogy a selejtezési tevékenység lebonyolítása során érvényesüljenek a helyi szabályozás előírásai. A felmérgezett vállt vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének kezelemenyesítését a szabályzat 2. pontja rögzíti. A selejtezések előkészítéséről, végrehajtásáról, azok bizonyításáról a Bábszínház közreműködésével a GESZ gondoskodik. Egyesített megbízatékké kezelemenyesítünk a GESZ vezetőtagjával. A selejtezési tevékenység lebonyolítása során a Bábszínház munkavállalói és a GESZ szakmai munkatársai is fokozottan figyelnek a helyi szabályozás előírásainak érvényesülésére.	NINCS	NINCS	Szembetűnő M IV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda
5.	szúrópróbaszerű ellenőrzés	Mevebelt Bábszínház	A 2015-2020. gazdasági évekre vonatkozó közbeszerzési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	A 2018. május elsejétől hatályba lépő szabályzatba a fogyasztási adatok nem kerültek módosításra, a Renault Master gépjármű esetében a szabályzat téves adatokat tartalmaz. Hivatali gépjármű magánalkalmi használata esetén javasolt módosítani az igénybevétel feltételeit.	A Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatának módosítása a jelentésben megfogalmazottak szerint.	A Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata kerüljön felülvizsgálatra. A szabályzat az ellenőrzési jelentésben leírtak szerint kerüljön módosításra. A Renault Master tehergépjármű esetében a fogyasztási adatok kerüljenek módosításra.	105-15/2021	2021.06.08 105-16/2021	Nyulné Szaller Anita produkciós vezető	2021.12.31	NEM	NEM	2021.06.04	A Mevebelt Bábszínházban a vonatkozó szabályzat felülvizsgálata megtörtént, figyelembe véve az alkalmazott gyakorlatot. 2021. június 1. napjával új Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata lépett hatályba, melyben módosításra kerültek a jelentésben megfogalmazottak. A Renault Master tehergépjármű esetében a fogyasztási adatok a jogszabály szerint módosítva lettek.	NINCS	NINCS	Szembetűnő M IV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda
6.	szúrópróbaszerű ellenőrzés	Mevebelt Bábszínház	A 2015-2020. gazdasági évekre vonatkozó közbeszerzési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	A menetlevelek kitöltése során a napi megtett km és az üzemanyag beszerzésekre vető hivatkozás hiányzott. Évre szóman fogyasztási átlagot nem számolt a Bábszínház. A havi összesítés jelen formájában nem nyújt kellő kontrollt a fogyasztás tekintetében.	Az üzemanyag fogyasztás nyomon követése során a sebességet és a tényleges fogyasztás helós az összehasonlítható legyen.	A menetlevelek kitöltése a 2020. évi utólelendőrzéket követően már az akkor kikötött igazgatói utasításnak megfelelően zajlik: *„A gépjármű használat során törekedni kell a menetlevelek pontos kitöltésére. El kell végezni a menetlevelek kitöltése során az ellenőrzés által javasolt tartalmi előírásoknak megfelelő kiegészítéseket. A gépjármű használat esetén a menetlevelekben kerüljön kitöltésre az összes megtett km rubrika, csomópontjaival használat esetén a menetlevelekben kerüljönek kitöltésre a csomópontokat kezd és végző rovatok, valamint az üzemanyag beszerzés ténye a menetleveleken is rögzítve legyen.”* Továbbra is fokozottan figyelni kell arra, hogy a „leltárak” rendszeret pontosan tartsa kell. Éves szinten fogyasztási átlagot kell számolni. Fokozottan figyelni kell az üzemanyag fogyasztás nyomon követésére az ingadozó fogyasztás okának kiderítése érdekében. Törekedni kell arra, hogy a vélelmezett és a tényleges fogyasztás havi gyakorisággal reálisan összehasonlítható legyen. Az ellenőrzési jelentés és az intézkedési terv célkitűzésnek figyelembe vételével 2021. június 1. napjával módosított Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata lépett hatályba.	Nyulné Szaller Anita produkciós vezető, Kiss Béla műszaki vezető	2021.12.31	NEM	NEM	2021.06.04	A menetlevelek kitöltése a 2020. évi utólelendőrzéket követően már az akkor kikötött igazgatói utasításnak megfelelően zajlik: *„A gépjármű használat során törekedni kell a menetlevelek pontos kitöltésére. El kell végezni a menetlevelek kitöltése során az ellenőrzés által javasolt tartalmi előírásoknak megfelelő kiegészítéseket. A gépjármű használat esetén a menetlevelekben kerüljön kitöltésre az összes megtett km rubrika, csomópontjaival használat esetén a menetlevelekben kerüljönek kitöltésre a csomópontokat kezd és végző rovatok, valamint az üzemanyag beszerzés ténye a menetleveleken is rögzítve legyen.”* Továbbra is fokozottan figyelni kell arra, hogy a „leltárak” rendszeret pontosan tartani kell. Éves szinten fogyasztási átlagot kell számolni. Fokozottan figyelni kell az üzemanyag fogyasztás nyomon követésére az ingadozó fogyasztás okának kiderítése érdekében. Törekedni kell arra, hogy a vélelmezett és a tényleges fogyasztás havi gyakorisággal reálisan összehasonlítható legyen. Az ellenőrzési jelentés és az intézkedési terv célkitűzésnek figyelembe vételével 2021. június 1. napjával módosított Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata lépett hatályba.	NINCS	NINCS	Szembetűnő M IV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda
7.	szúrópróbaszerű ellenőrzés	Mevebelt Bábszínház	A 2015-2020. gazdasági évekre vonatkozó közbeszerzési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	A Bábszínház szabályzata szerint a kockázatelemzés módszertanát a kockázatelemzési módszertan mintarátkészet tartalmazza. A szabályzat mellékleteként nem szerepel a kockázatkezelési táblázat. Az intézmény a kockázatkezelés során csak a kockázati tevékenységek folyamatának felkészítőjét jogszűkítenyelt kikötötte el, a tényleges kockázatkezelésre nem került sor. Az intézmény vezetője a kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti feladtot nem jelölte ki.	A kockázatkezelési helyi gyakorlata megfelelően kialakítása kerüljön	105-15/2021	2021.06.08 105-16/2021	Prikszovics Ferenc igazgatóhelyettes, Nyulné Szaller Anita produkciós vezető	2021.12.31	NEM	NEM	2021.07.01	A Bábszínház Belső kontroll kézikönyve felülvizsgálásra került, az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat pótolva lettek. A Belső kontroll kézikönyv mellékleteként a kockázatelemzési módszertan mintarátkészet 2018-ban elkészült, de adminisztrációs okból nem került be a szabályzatba, ennek pótlása megtörtént. A munkamegosztási megállapodás szerint a Bábszínház belső ellenőrzését a GESZ belső ellenőrzése végzi. Egyesített megbízatékké folyamtunk a GESZ vezetőtagjával, hogy a Bábszínházban a kockázatkezelés helyi gyakorlata megfelelően kerüljön kialakításra. A Bábszínházban fokozottan figyelni kell arra, hogy a kockázatkezelés helyi gyakorlata megfelelően kerüljön kialakításra. 2021. július 1-el a Bábszínház Belső Kontroll kézikönyve átvizsgálásra lett, figyelembe véve az ellenőrzési jelentés intézkedési javaslatát és az intézkedési tervet.	NINCS	NINCS	Szembetűnő M IV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda
8.	szúrópróbaszerű ellenőrzés	Mevebelt Bábszínház	A 2015-2020. gazdasági évekre vonatkozó közbeszerzési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	A Ábr. 42.§-a, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv IV. fejezet 3. pontja rendelkezik a jelentéstervezet megküldésének, egyeztetésének szabályairól. Az esetek egy részében nem került megküldésre a jelentéstervezet az intézmény vezetője felé, az ellenőrzési dokumentumok a megbízólevél, az ellenőrzési program és a jelentés képesítik. Az ellenőrzés javasolja, hogy a belső ellenőrzés dokumentumai maradéktalanul kerüljenek megküldésre az intézmény felé, valamint az intézmény vezetője fordítson nagyobb figyelmet a belső ellenőr által tett intézkedési javaslatok megvalósítására.	A belső ellenőr által tett megállapításokhoz kapcsolódóan minden esetben intézkedési tervet kell készíteni, továbbá azok végrehajtásra kerüljenek	105-15/2021	2021.06.08 105-16/2021	Kovács Géza igazgató, Prikszovics Ferenc igazgatóhelyettes, Nyulné Szaller Anita produkciós vezető	2021.12.31	NEM	NEM	2021.07.01	A munkamegosztási megállapodás szerint a Bábszínház belső ellenőrzését a GESZ belső ellenőre végzi. Egyesített megbízatékké kezelemenyesítünk a GESZ vezetőtagjával, és a GESZ belső ellenőrével, hogy az intézmények belső ellenőrzése megfelelő módon kerüljön kialakításra a Mevebelt Bábszínházban a belső ellenőrzés folyamata a Ábr. valamint a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak megfelelően történjen. A GESZ vezetőjét bántuk, hogy ő is fokozottan figyeljenek arra, hogy a belső ellenőrzéssel kapcsolatos dokumentumok időben és maradéktalan kerüljenek megküldésre a Bábszínház vezetője részére. A Bábszínházban nagyobb figyelmet kell fordítani a belső ellenőr által tett intézkedési javaslatok megvalósítására. 2021. július 1-el módosításra került a Bábszínház Belső Kontroll kézikönyve.	NINCS	NINCS	Szembetűnő M IV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda
9.	szúrópróbaszerű ellenőrzés	Mevebelt Bábszínház	A 2015-2020. gazdasági évekre vonatkozó közbeszerzési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	A külső és belső ellenőrzésekről a Bábszínház összesített nyilvántartást vezet, melynek adattartalma nem felel meg az minimumtartalmi követelmények, ami pedig a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak.	A külső és belső ellenőrzések nyilvántartása a jogszabályban előírt előírásoknak megfelelően történjen	A Mevebelt Bábszínházban a nyilvántartás vezetési kötelezettséget jogszabályban foglaltak szerint kell teljesíteni. A külső és belső ellenőrzések nyilvántartását a minisztériumi ajánlásnak és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően kell kialakítani, teljesíteni.	105-15/2021	2021.06.08 105-16/2021	Nyulné Szaller Anita produkciós vezető	2021.12.31	NEM	NEM	2021.11.25	A Mevebelt Bábszínházban a nyilvántartás vezetési kötelezettséget jogszabályban foglaltak szerint kell teljesíteni. A külső és belső ellenőrzések nyilvántartása a Pénzügyminisztérium ajánlásának és a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően kialakításra került a megfelelő formában és tartalommal. A Bábszínházban a 2020.01.01-t követő külső és belső ellenőrzések nyilvántartása megfelel a jogszabályi előírásoknak	NINCS	NINCS	Szembetűnő M IV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda
10.																	