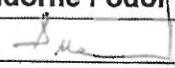




SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
9700 Szombathely, Kossuth L. u. 1-3.

Iktatószám: 1005-5/2021.

Jóváhagyom
Név: Dr. Andorné Fodor Ágnes
Aláírás: 
Dátum: 2021. január 27.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr. Károlyi Ákos
Aláírás: 
Dátum: 2021. január „28.”

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a „Belső kontrollrendszer elemei – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység – szabályszerűségének megítélése” című ellenőrzéshez

Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.

Szombathely, 2021. január 27.

Az ellenőrzést végző szervezet:	Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy a belső kontrollrendszer elemei – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység - a Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft. gazdasági társaságnál a hatályos jogszabályoknak megfelelően szabályozottak-e, és a működésük megfelel-e a belső szabályzatoknak.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszervizsgálat
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Tételes vizsgálat
Ellenőrzött időszak:	2019. év
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	40 nap
Vizsgálatvezető:	Dr. Andorné Fodor Ágnes/megbízólevél száma:1033-3/2020.
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Lipi Mónika/megbízólevél száma: 1033-3/2020. Romek Hajnalka/megbízólevél száma: 1033-3/2020.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Jordán Tamás ügyvezető igazgató

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a belső kontrollrendszer elemei - kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység - a Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft. esetében a hatályos jogszabályoknak megfelelően szabályozottak-e, és a működésük megfelel-e a belső szabályzatoknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft. (továbbiakban: társaság) működését, tevékenységét Alapító okirata és a Szervezeti és Működési Szabályzata a jogszabályi előírásoknak megfelelően jól szabályozta.

A társaság gazdálkodásának, beszámolási kötelezettségének és könyvvezetésének belső szabályozási rendszere a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) által előírt kötelező szabályzatok formájában kialakításra került, azonban azokat a jogszabály változás miatt aktualizálni szükséges.

A jogszabályokban előírt kötelező jelleggel elkészítendő további szabályzatok szintén kidolgozásra kerültek. A jogszabályban előírt folyamatleírásokat nem készítették el, az ellenőrzési nyomvonalak átdolgozása a jelentésben részletezettek szerint javasolt.

A dolgozók feladatait munkaköri leírásokban rögzítették, azonban azok aktualizálása szükséges.

A vizsgált időszakban a társaság működtetett kockázatkezelési rendszert, a kialakított gyakorlatot áttekintve az ellenőrzés javasolja megfontolni a kockázati tűréshatár konkretizálását, és a kockázatviselési tűréshatár feletti kockázatok kezelésére vonatkozó stratégiát és intézkedési javaslatot meghatározni. Indokolt továbbá az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során konkrét intézkedések és azok végrehajtására konkrét időpontok meghatározása.

Az aláírási kulcskontrollok megfelelőségét vizsgálva az ellenőrzés megállapította, hogy a társaság kötelezettségvállalási és utalványozási rendjéről szóló szabályzata aktualizálásra szorul, biztosítani kell a helyi szabályozás és a kialakított gyakorlat összhangját. Rögzíteni kell, hogy ki vállalhat kötelezettséget, ki utalványozhat és mekkora összeghatárig, továbbá a teljesítést igazolókat is célszerű kijelölni, az aláírásmintákat mellékelteként csatolni.

Az ellenőrzés fontosnak tartja, hogy a bizonylatokon az utalványozás és a teljesítés igazolás ténye és időpontja egyértelműen megállapítható legyen.

A társaság iratkezelési gyakorlata a vizsgált időszakban nem felelt meg a jogszabályban foglaltaknak. Az ellenőrzés javasolja, hogy a társaság iratkezelési szabályzata módosításra kerüljön a jelentésben részletezettek szerint, valamint az új helyi szabályozásnak megfelelő gyakorlat kerüljön kialakításra.

A társaság közzétételi kötelezettségének többnyire eleget tett, javasolt az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben (a továbbiakban: Info. törvény) és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben foglalt közzétételi kötelezettségek aktualizálása.

A társaság vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

A társaság ügyvezetője 2021. január 21. napján kelt levelében jelezte, hogy a tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatához kapcsolódóan egyeztető megbeszélés megtartását kezdeményezi. Az egyeztető megbeszélésről készített jegyzőkönyv a jelentés mellékletét képezi.