



SZOMBATHELYI KÖZNEVELÉSI INTÉZMÉNYEK **GAZDASÁGI MŰSZAKI ELLÁTÓ ÉS SZOLGÁLTATÓ SZERVEZETE**

Szombathely Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala  
Dr. Károlyi Ákos  
Jegyző

Ügyiratszám: 2005-2/2021  
Ügyintéző: Némethné Szigetvári Dóra

Kossuth Lajos utca 1-3.  
Szombathely  
9700

Szombathely Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala  
Egészségügyi és Közfelügyeleti Osztály

Érkezett:	Mellékeltek:
2021-03-12	
Ikt.szám:	Éa:
41221-1	K.M.K.

Tisztelt Jegyző Úr!

Levelem mellékleteként megküldöm a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. §-a alapján elkészített 2020. évről szóló éves ellenőrzési jelentését.

Szombathely, 2021. március 10.

Tisztelettel:

  
/Imréné Erényi Katalin/  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
igazgató





# **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2020.**

**A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által elvégzett ellenőrzésekről**

## Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, 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 nyújtotta.

Az Áht. 61.§-a alapján az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – és a követelményeknek megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert, és
- nyomon követési rendszert (monitoring)

kialakítani, működtetni, ezek megfelelő működését folyamatosan nyomon követni, vizsgálni.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy a szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés a szervezet céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárások hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg az intézmény vezetője részére.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzést végző személyek tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzik, jelentéseiket közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldik meg.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2020. év július hó 14 napjáig a belső ellenőrzési feladatokat 2 fő függetlenített belső ellenőr látta el. 2020. július 15-től 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el a feladatokat.

A kockázatelemzéssel alátámasztott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján a belső ellenőrzés munkája kiterjed a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint a nyilvántartásoknak, közbeszerzési eljárásoknak a vizsgálatára.

A belső ellenőrök a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, javaslatokat fogalmaznak meg a kockázati tényezők és hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése, illetve csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése és feltárása érdekében.

A belső ellenőröknek a tanácsadó tevékenység elvállalása és végzése során az alábbiakra kell tekintettel lenniük:

- A tanácsadó tevékenység céljainak összhangban kell lenniük a szervezeti célokkal.
- A tanácsadó tevékenységnek hozzáadott értéket kell teremtenie.
- A belső ellenőr függetlensége, tárgyilagossága nem csorbulhat a tanácsadó tevékenység végzése során.
- Amennyiben a tanácsadó tevékenység során a függetlenség, vagy a tárgyilagosság csorbulása feltételezhető, erről a költségvetési szerv vezetőjét tájékoztatni kell.
- A belső ellenőr nem hozhat vezetői döntéseket.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a tanácsadó tevékenység végzése során a belső ellenőrök figyelnek arra, hogy nem vállalhatnak át az adott folyamat kialakításával, irányításával, átalakításával kapcsolatos vezetői felelősséget, feladatokat. A tanácsadó tevékenység célja nem lehet bármely szintű vezetői felelősség csökkentése.

A belső ellenőrzés feladata a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, valamint a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzéseinek összehangolása, végrehajtása.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-hez rendelt, pénzügyi – gazdasági feladatkörébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények:

- Szombathelyi Aréna Óvoda
- Szombathelyi Barátság Óvoda
- Szombathelyi Pipitér Óvoda
- Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda
- Szombathelyi Szivárvány Óvoda
- Szombathelyi Donászy Magda Óvoda
- Szombathelyi Mesevár Óvoda
- Szombathelyi Játéksziget Óvoda
- Szombathelyi Körösi Csoma Sándor Utcai Óvoda
- Szombathelyi Gazdag Erzsébet Óvoda
- Szombathelyi Maros Óvoda
- Szombathelyi Vadvirág Óvoda
- Szombathelyi Margaréta Óvoda
- Szombathelyi Napsugár Óvoda
- Szombathelyi Szűrőcsapó Óvoda
- Szombathelyi Mocorgó Óvoda
- Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda
- Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezése alapján kerülhet sor.

Amennyiben egy ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság gyanúja felmerül a belső ellenőrzés feladata haladéktalanul tájékoztatni a gazdasági szerv vezetőjét.

A belső ellenőrzés nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket, az elvégzett külső-, és belső ellenőrzéseket, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen felülvizsgálja, a szükséges módosításokat átvezeti.

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

Az elkövetkezendő időszakra nézve a Szombathely Megyei Jogú Város Polgármestere a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2021-es évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv. 46.§ (4) bekezdésében kapott feladat és hatáskörben eljárva a koronavírus fertőzés kapcsán elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a 131/2020.(XII.16.) PM. számú határozattal a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése alapján jóváhagyta.

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> .....	5
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	5
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	6
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 .....	7
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	7
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága .....	8
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	8
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek .....	8
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	9
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	9
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása .....	9
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	9
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	10
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> .....	11
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	11
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	14
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	18

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2020. év július hó 14. napjáig a belső ellenőrzési feladatokat 2 fő függetlenített belső ellenőr látta el. 2020. július 15-től 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el a feladatokat.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó adó tevékenység, melynek célja hogy a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és az egyes költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés kockázatelemzéssel alátámasztott, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi a tevékenységét a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervek tekintetében maradéktalanul megvalósultak.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2020-ban megtörtént az energia nyilvántartás és a gépkocsi elszámolás nyilvántartásának a vizsgálata.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által a 18 szombathelyi óvoda épületeinek érintésvédelmi, villamos és tűzrendészeti és villámvédelmi felülvizsgálati jegyzőkönyveinek vizsgálata; az épületek, építmények nyilvántartásának vizsgálata, és a 2020. évi költségvetéshez viszonyított teljesítések kontrollja a belső ellenőrzés által megvalósult.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2020. évben Földgáz beszerzése tárgyában folytatott le közbeszerzési eljárást. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a 2020. évben „Földgáz beszerzése” tárgyában lefolytatott Kbt. III. rész XVII. fejezet, nemzeti eljárásrend Kbt. 117. § szerinti nyílt, közös közbeszerzés formájában megvalósuló eljárás dokumentumainak vizsgálatát az éves ellenőrzési terv alapján a belső ellenőrzés a szabályozásnak megfelelően elvégezte.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2019-2020.-ban az „Aréna Óvoda fejlesztése” tárgyában folytatott le közbeszerzési eljárást. Az Óvoda fejlesztése 2020-ban fejeződött be. Az Aréna Óvoda fejlesztése tárgyában lefolytatott ellenőrzést a 2015. évi CXLIII. számú törvény, az elektronikus közbeszerzés részletes szabályairól szóló 424/2017.(XII.19) Korm. rendelet és a felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadói tevékenységről szóló 257/2018. (XII.18. (XII.18) Korm. rendelet szabályi alapján a belső ellenőrzés a szabályozásnak megfelelően elvégezte.

Az ellenőrzésekre a vonatkozó jogszabályoknak, előírásoknak megfelelően, a Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott 2020. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

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

2020. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél az az energia nyilvántartás vizsgálata	A nyilvántartások vezetésének, aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése annak, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e, a továbbszámlázáshoz megbízható alapot biztosítanak-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 szombathelyi óvoda épületeinek érintésvédelmi, villamos tűzrendészeti és villámvédelmi felülvizsgálati jegyzőkönyvének vizsgálata	A jegyzőkönyvek meglétének és érvényességének a vizsgálata, valamint az ebben feltárt hibák javítására tett intézkedések ellenőrzése.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a 18 szombathelyi óvoda épület, építmény nyilvántartásának vizsgálata	Nyilvántartások vezetésének, aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése annak, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a gépkocsi elszámolás nyilvántartásának a vizsgálata	Nyilvántartások vezetésének aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése annak, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e, a kifizetések jogszerűek-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2020. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	A működési költségek és bevételek alakulása I-IX. hónapban 2020. évi tervezéshez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése



A 18 Szombathelyi Óvoda 2020. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.	A működési költségek és bevételek alakulása I-IX vagy I-X hónapban a 2020. évi tervezéshez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	Közbeszerzési eljárások kiírásának, lefolytatásának vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzések részletes bemutatására a II. pontban kerül sor.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések maradéktalanul megvalósultak.

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

2020. évi ellenőrzési tervben nem szereplő soron kívüli feladatként elvégzett ellenőrzésre 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 minden esetben megkapta. Az ellenőrzési megállapítások és tapasztalatok az ellenőrzött intézménnyel minden esetben egyeztetésre, a javaslatok elfogadásra kerültek.

### I.2.1. A belső ellenőrzési egység (ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2020. év július hó 14. napjáig 2 fő függetlenített belső ellenőr, 2020. július 15-től 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el a feladatokat közalkalmazotti jogviszonyban.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációk megtörténtek.

A belső ellenőr, kötelező szakmai továbbképzésként legkorábban a bejelentést megelőző egy évben, legkésőbb a bejelentés évét követő évben ÁBPE-továbbképzés I. képzésen köteles részt venni, melyen a 2020. július 15-től belső ellenőri feladatokat ellátó 1 fő 2021. évben fog részt venni. Külső szolgáltató igénybevételére 2020. évben az ellenőrzések elvégzéséhez nem volt szükség.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél belső ellenőri állásra pályázat kiírására nem került sor, mivel munkaerő átcsoportosítással, munkahelyen belül sikerült betölteni a megüresedett belső ellenőri munkakört.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél az igazgató munkáját a belső ellenőrzés segíti, amely szervezetenként egyik területhez sem tartozik.

A belső ellenőrzés függetlenített belső ellenőr/ ellenőrök alkalmazásával valósul meg, tevékenységét/tevékenységüket a költségvetési szerv igazgatójának közvetlenül alárendelve végzik.

A belső ellenőr/ ellenőrök funkcionális függetlensége az ellenőrzési terv kidolgozásánál, a program elkészítésénél, valamint végrehajtásánál, az ellenőrzési módszerek kiválasztásánál, az ellenőrzési javaslatok és jelentések elkészítésénél biztosított.

### I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A 2020. évi ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását.

Az ellenőrzési feladatellátással kapcsolatban összeférhetlenség egyetlen esetben sem állt fent.

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

Jogosultsággal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel 2020. évben.

A belső ellenőrzés a dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz akadálytalan hozzáférésben részesült, az ellenőrzött területek felelősei teljes körű információt biztosítottak.

#### I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés hatékony működéséhez az erőforrások, eszközök minden esetben biztosítottak, eszköz ellátottsági hiány, az ellenőrzési tevékenységet negatívan befolyásoló tényezők 2020. évben nem merültek fel. Az információellátottság elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson a belső ellenőrzés.

#### I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szervezet megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, a vizsgált időszakot, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgálatot végző belső ellenőr nevét, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét, abban feltüntetett határidőket.

#### I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőr 2018. évben módosította a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. A Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni. A felülvizsgálat 2020. évben a jogszabályi, a módszertani útmutatók változásai miatt megtörtént, változtatásra nem volt szükség.

### I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek 2020. évben alábbiak voltak:

- javaslatok a belső szabályzatok aktualizálására
- vezetők támogatása megoldási lehetőségek felvázolásával
- ésszerű és hatékony gazdálkodásra való javaslattétel
- kontrollrendszer javítására tett javaslattétel

## 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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél az energia nyilvántartás vizsgálata	Megállapítást nyert, hogy a vizsgált nyilvántartások megbízható alapot biztosítanak az energiatervek elkészítéséhez. A Nyilvántartások vezetése naprakészen, pontosan történik, amelyek alapján az energiák továbbszámlázása pontosan elvégezhető.	Nagyon fontos a naprakész, pontos kartonvezetés ahhoz, hogy jövőbeli kiadások kalkulálásánál. A továbbszámlázás pontosságához megfelelő támpontot biztosítanak a pénzügyi bizonylatokból kiolvasható, táblázatokban vezetett mennyiségek, valamint az átalánydíjas szolgáltatói számlák esetében a pontos helyszíni leolvasásokból kapott adatok. Így garantálható, hogy mindig a megfelelő mennyiség és egységár kerül kiszámlázásra a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ partnereinek.	A továbbiakban is javaslom, hogy az energia elszámolás a szabályzatnak és a törvényi előírásoknak megfelelően történjen, ezzel biztosítva a folyamatos kiszámíthatóságot, tervezhetőséget.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a 18 szombathelyi óvoda épületeinek érintésvédelmi, villamos tüzrendészeti és villámvédelmi felülvizsgálati jegyzőkönyvének vizsgálata	Megállapítható, hogy a vizsgált intézmények érintésvédelmi, villamos tüzvédelmi és villámvédelmi nyilvántartása naprakész adatokat tartalmaz, amelynek felülvizsgálata minden évben megtörténik. A szűrőpróba-szerűen megvizsgált jegyzőkönyvek pontosan dokumentáltak, a feltárt	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ minden évben felülvizsgálja a GAMESZ és az Óvodák épületeinek érintésvédelmi, villamos tüzrendészeti és villámvédelmi nyilvántartását, ezek alapján nem fordulhat elő olyan, hogy az intézményekben a hibák nem kerülnek kijavításra. A Javításokról kapott munkalapok, a teljesítésigazolások alapján kiállított számlák garantálják, hogy minden intézményben jól	Javaslom, hogy a jövőben is hasonlóan logikusan és követhetően történjen az adatgyűjtés, ezzel biztosítva a folyamatos kiszámíthatóságot, tervezhetőséget. Célszerű lehet a feltárt hibák táblázatban történő vezetése is, ezzel megkönnyítve a javítás megtörténtének ellenőrizhetőségét,

	hibák és javításuk is dokumentálva lett. A dokumentáció, mind a GAMESZ, mind az intézmények részére átadásra került.	működjön az épületeknél az érintésvédelmi, villamos tűzrendészeti és villámvédelmi felülvizsgálat.	valamint azok nyomon követését.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a 18 szombathelyi óvoda épület, építmény nyilvántartásának vizsgálata	Megállapítást nyert, hogy az Önkormányzati Ingatlanvagyon-kataszter: "N" nyilvántartó táblázata nem naprakész. Az intézmények átalakítása, felújítása után nem lett aktualizálva. A vizsgálat során feltárt eltérések, 2020. december 31-éig a nyilvántartásokba felvezetésre kerültek.	Az óvodák közül 7 óvodában teljesen megváltozott az óvodák területe, a többi óvodában is történtek átalakítások. (Sószoba, tornaszoba, fejlesztőszoba stb.), amelyek a nyilvántartásokon nem szerepeltek.	Javasolt az óvodák beruházási, felújítási munkái után az óvoda épület, építmény nyilvántartását folyamatosan aktualizálni.
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a gépkocsi elszámolás nyilvántartásának a vizsgálata	Megállapítást nyert, hogy a gépjárművek elszámolás nyilvántartásának vezetése, pontos és naprakész.	Könnyen nyomon követhető az üzemanyag felhasználása, illetve a gépkocsik futásteljesítménye. A számviteli bizonylatokból világosan látható, hogy mely időszakban, hány futott kilométerhez mely jármű, mennyi üzemanyagot használt fel.	Javasolom, hogy a gépjármű elszámolás a szabályzatnak és a törvényi előírásoknak figyelembe vételével történjen a jövőben is.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2020. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	Megállapítást nyert, hogy a működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, előre láthatólag takarékos gazdálkodással a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belefér a tervezett költségvetésébe,	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	A továbbiakban is javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

	gazdálkodási előlegre nem lesz szüksége.		
A 18 Szombathelyi Óvoda 2020. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.	Megállapítást nyert, hogy a működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, előre láthatólag takarékos gazdálkodással a 18 Szombathelyi Óvoda befér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükségük.	A Szombathelyi Óvodák közül 15 Óvoda a koronavírus járvány miatt bevétel kieséssel számolt, emiatt kiadásait is csökkenteniük kellett; viszont betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	A továbbiakban is javasolt az előirányzatok teljesülésének figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások elvégzése.
Közbeszerzési eljárások szabályosságának ellenőrzése.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. sz. törvény 27. § (1) bekezdése alapján rendelkezik közbeszerzési szabályzattal. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft. a Kbt. 29. § (2) bekezdése szerint közös ajánlatkérőként eljárva indítottak közbeszerzési eljárást a Kbt. 117. §-a szerint. A közbeszerzési eljárás feladatait a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ felelős akkreditált	A közbeszerzési eljárásban az eljárás eredményét befolyásoló, jogsértés nem történt. A közbeszerzési eljárás során a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szabályosan járt el. Az ajánlatok értékelési szempontja a Kbt. 76. § (2) bekezdés a) pontja szerint a legalacsonyabb ár, tekintettel arra, hogy az ajánlatkérő igényeinek valamely konkrétan meghatározott minőségi és műszaki követelményeknek megfelelő áru vagy szolgáltatás felel meg, és a gazdaságilag legelőnyösebb ajánlat kiválasztását az adott esetben további minőségi jellemzők nem, csak a legalacsonyabb ár értékelése szolgálja.	Javasolom, hogy a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ bízzon meg egy dolgozót, aki a közbeszerzési tervet közzé tudja tenni az EKR rendszerben, arra az esetre felkészülve, ha a közbeszerzési terv közzétételének időpontja előbb következik be, mint a közbeszerzési tanácsadóval kötött szerződés időpontja. A közbeszerzési eljárás ajánlattételi szakaszában az eredeti szövegrész javítására és korrekciójára volt szükség, emiatt javasolom, az ajánlattételi felhívás ellenőrzését az

	<p>közbeszerzési tanácsadó megbízásával látta el. A nyertes ajánlattevővel a földgáz szállítása tárgyában a szerződéskötésre 2020. 08. 10-én, az eljárás eredményéről szóló tájékoztató publikálására pedig 2020.08.14-én került sor.</p>		<p>EKR rendszerbe való rögzítés előtt.</p>
<p>Közbeszerzési eljárások szabályosságának ellenőrzése.</p>	<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. sz. törvény alapján az „Aréna Óvoda fejlesztése” tárgyában eseti közbeszerzési szabályzatot készített. A közbeszerzési eljárás feladatait a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó megbízásával látta el. A nyertes ajánlattevővel szerződéskötésre 2019. 09. 20-án, az eljárás eredményéről szóló tájékoztató publikálására pedig 2019.09.25-én került sor.</p>	<p>A közbeszerzési eljárásban az eljárás eredményét befolyásoló, jogsértés nem történt. A közbeszerzési eljárás során a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szabályosan járt el. Az ajánlatok értékelési szempontja a Kbt. 76. § (2) bekezdés a) pontja szerint a legkedvezőbb ár, a projektben meghatározott határidők vállalása, legkedvezőbb jótállási mértéke, és a felelős műszaki vezető MV-É jogosultsága megszerzéséhez szükséges gyakorlati időn felüli szakmai tapasztalata.</p>	<p>Javaslom, a továbbiakban a hasonló tárgyú közbeszerzések során a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ hasonlóan járjon el.</p>

## II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### 1. KONTROLLKÖRNYEZET

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

Az egyes vizsgált költségvetési szervek szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került. Az év során történt jogszabályi változásokkal a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzárendelt költségvetési szervekre kiterjesztett szabályzatainkat aktualizáltuk, melyek lefedik a működés, gazdálkodás területeit. Kiemelten kezeljük, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra és a változó jogszabályi környezet, illetve az alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

Valamennyi dolgozó személyre szóló munkaköri leírások alapján végzi a feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

A Szombathelyi köznevelési GAMESZ-nél kialakított szervezeti struktúra támogatja az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását, a szükséges információk áramlását.

## **2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER**

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ vezetője gondoskodott a belső kontrollrendszeren belül az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely meghatározza a kockázati célokat, kockázati elemeket, tartalmazza a kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének a módját, minősítésük rendjét. A jogszabályi előírásoknak az integrált kockázatkezelési szabályzatunk megfelel.

Az integrált kockázatkezelés által a folyamatok azonosítása elengedhetlenné vált, amely biztosítja az átlátható működést. A folyamatgazdák kijelölésével egyértelművé váltak a felelősségi viszonyok.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ folyamataiban rejlő kockázatok felmérése megtörtént, az ezekkel kapcsolatos szükséges intézkedések meghatározásra kerültek, teljesülésük nyomon követése folyamatos.

A kockázatkezelési rendszer a szervezet egészét, a szervezet minden tevékenységének kockázatát méri.

A belső ellenőrzés által az éves ellenőrzési terv összeállítása során végzett kockázatelemzés nem azonos, nem képezi a részét és nem is helyettesíti a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ kockázatkezelési rendszerét, azonban támaszkodik a szervezet kockázatkezelési rendszerében azonosított kockázatokra. Az éves ellenőrzési terv a magas kockázatúnak minősített területek vizsgálatára irányul, ezáltal a jelentésben tett megállapítások, illetve javaslatok elősegítik a kockázatok mérséklését.

### **3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

Minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani szükséges a kockázatok csökkentésére vonatkozó kontrollok kiépítését.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ folyamatainak sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. Az intézmény a jelentéstételi kötelezettségeinek 2020. évben minden esetben eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása és tárolása szabályozott.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ egyes szervezeti egységeinek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos. A feladatok definiálásánál a szervezeti egységek funkcióira figyelemmel voltak.

2020. évben a belső, illetve a vezetői ellenőrzések folyamatosak. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása.

A belső ellenőrzés növelte a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ feladatellátásának hatékonyságát.

### **4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-en belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelőnek minősül. A munkatársak rendszeres belső tájékoztatása szükséges, ami egyrészt a hosszú vagy középtávú elképzelések megvalósulását teszi lehetővé, másrészt megerősíti a munkatársakat fontosságukban, erősíti a lojalitásukat.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél fontos, hogy mindenki ismerje a kitűzött célokat, a munkatársak tisztában legyenek a szervezetben elfoglalt helyükkel. A munkatársak érezzék munkájuk jelentőségét, tudják, hogy a jövőbeni tervek elérésében mekkora részt vállalnak vagy vállaltak.

A teljesítési, beszámolási határidők és módok minden esetben világosan meghatározásra kerülnek.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott számítógépes iktatási rendszerrel összefüggésben megfelelően került meghatározásra a hozzáférési jogosultság.

Az esetleges szabálytalanságok, integritást sértő események kezelésének és jelentésének jelentéstételi rendszere kialakításra került. A hiányosságok, szabálytalanságok jelentése történhet a vezetői megbeszéléseken, illetve jelentés keretében.

## **5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)**

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információval kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően működik-e. Ezért olyan nyomon követési stratégiát kellett kialakítania, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését.

A belső kontrollrendszer felülvizsgálata nem öncélú, hanem a működés gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét segítő eszköz, amelyet a célok teljesítésének helyzetével összehasonlítva szükséges célirányosabbá tenni. A belső kontrollrendszer minden elemét folyamatosan, a változó körülményekhez igazítva korszerűsítjük, fejlesztjük.

Ez azt igényli, hogy a belső vagy külső ellenőrzés által a rendszer működésében feltárt hibákat, felismerésüket követően, megfelelő intézkedésekkel küszöböljük ki, szüntessük meg, illetve azok jövőbeni bekövetkezését megelőzzük.

A Bkr. 12.§-a alapján a vezetőnek két évente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen köteles részt venni.

A belső ellenőrzésnek úgy kell elhelyezkednie a szervezeti hierarchiában, amely biztosítja a független feladatellátását. Ez úgy kerül megvalósításra, hogy a belső ellenőrzés a szervezet első számú vezetője közvetlen alárendeltségébe tartozik.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személyek munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett

magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, útmutatók szerint végzik. A standardok alkalmazásának pontos módjáról a belső ellenőrök mindig az adott helyzet figyelembe vételével, illetve saját szakmai megítélésük alapján döntenek.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2020. évben az alábbi ellenőrzéseket követően vált szükségessé intézkedési terv készítése:

- „A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 Szombathelyi Óvoda épületeinek, építményeinek nyilvántartásának vizsgálata során feltárt eltérések javítása 2020. december 31-ig megvalósultak. Az intézkedési tervben a leírt javaslat elfogadásra került, ezentúl a nyilvántartások esetében a beruházások, felújítások során az értékbeli változásokkal egyidejűleg az épületek alapadataiban, műszaki adataiban történő módosulások is rögzítésre kerülnek.
- „Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése” tárgyú „földgáz közbeszerzése” ellenőrzés megállapításaira tett javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglaltak alapján 2021. augusztus 31-ig kell egyeztetni. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ igazgatója kijelöl egy dolgozót, aki a közbeszerzési tervet közzé tudja tenni az EKR rendszerben, arra az esetre felkészülve, ha a közbeszerzési terv közzétételének időpontja megelőző a közbeszerzési tanácsadóval kötött szerződés időpontját.

Szombathely, 2021. március 10.

  
Némethné Szigetvári Dóra  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
belsőellenőrzési vezető

