

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam:


/: Dr. Károlyi Ákos :/
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Javaslat az önkormányzati tulajdonban lévő, köznevelési feladatellátás céljára vagyonkezelésbe átadott vagyon 2021. évi ellenőrzési ütemtervének jóváhagyására, tájékoztató a 2020. évi ellenőrzések tapasztalatairól

A) Tájékoztató a 2020. évben végzett tulajdonosi ellenőrzések tapasztalatairól

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 74.§ (1) bekezdése alapján 2013. január 1-jétől „az állam gondoskodik - az óvodai nevelés, a nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése kivételével - a köznevelési alapfeladatok ellátásáról”. Az Nkt. 74. § (4) bekezdése értelmében a tankerületi központ által fenntartott köznevelési intézmény és a szakképzési centrum feladatainak ellátását szolgáló, települési önkormányzati tulajdonú ingatlan és ingó vagyona vonatkozóan a tankerületi központot és a szakképzési centrumot ingyenes vagyonkezelői jog illeti meg mindaddig, amíg a köznevelési közfeladat a tankerületi központ vagy a szakképzési centrum részéről történő ellátása az adott ingatlanban meg nem szűnik.

Az átadott önkormányzati tulajdonú ingatlan és ingó vagyonnal kapcsolatos jogok és kötelezettségek vonatkozásában Önkormányzatunk vagyonkezelési szerződést kötött az érintettekkel. A vagyonkezelési szerződések tulajdonosi ellenőrzésre vonatkozó rendelkezése azt tartalmazza, hogy az Önkormányzat, mint tulajdonos, a nevelő-oktató munka zavarása nélkül, előzetes értesítés alapján ellenőrizheti a vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodást, a vagyon rendeltetésszerű használatát.

Előzőekre tekintettel Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a 475/2015. (XII.10.) Kgy. számú határozatában elfogadta az átadott önkormányzati vagyon tulajdonosi ellenőrzésének eljárási rendjét és ellenőrzés programját, továbbá felhatalmazta az Oktatási és Szociális Bizottságot, hogy évente, a december havi ülésén a vagyonkezelésbe átadott vagyon kapcsán lefolytatott tulajdonosi ellenőrzésekről készített beszámolót megtárgyalja,

 Irodav.  Osztályv.  Jogi ov.  Aljegyző  Alpm. 1  Alpm. 2  Alpm. 3  PM Kabinet vezetője

Telefon: +36 94/520-124
Fax: +36 94/313-172
Web: www.szombathely.hu

és a köznevelési feladatellátás céljára átadott vagyon tulajdonosi ellenőrzése következő évi ütemtervét jóváhagyja.

A 2020. évre vonatkozó ellenőrzési tervet a Kulturális, Oktatási és Civil Bizottság a 64/2019. (XII.17.) KOCB. számú határozatában fogadta el.

A Magyarország Kormánya által 2020. március 11-én elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a digitális oktatási rend, illetve rendkívüli szünet időszakára eső ellenőrzések lefolytatására nem kerülhetett sor. Előzőekre tekintettel a Kulturális, Oktatási és Civil Bizottság a 82/2020. (VI.23.) KOCB. számú határozatában a Szombathelyi Derkovits Gyula Általános Iskola, valamint a Szombathelyi Váci Mihály Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola vagyon ellenőrzését 2021. január – február hónapjára ütemezte át.

Vagyon tulajdonosi ellenőrzésére 2020. évben 5 intézményben került sor:

Intézmény	Fenntartó
Oladi Általános Iskola	Szombathelyi Tankerületi Központ
Vas Megyei Szakképzési Centrum Savaria Szakgimnáziuma és Kollégiuma	Vas Megyei Szakképzési Centrum
Vas Megyei Szakképzési Centrum Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnáziuma	Vas Megyei Szakképzési Centrum
Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola- Alapfokú Művészeti Iskola	Szombathelyi Tankerületi Központ
Szombathelyi Kanizsai Dorottya Szakgimnázium	Szombathelyi Tankerületi Központ

Az ellenőrzések lefolytatása az Egészségügyi és Közszolgálati Osztály koordinálásában, a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ bevonásával történt.

Az ellenőrzés típusa tulajdonosi ellenőrzés keretében szabályossági és pénzügyi ellenőrzés volt, az ellenőrzés dokumentumelemzés és helyszíni ellenőrzés alapján történt.

Az ellenőrzés a Közgyűlés 475/2015. (XII.10.) Kgy. számú határozatában meghatározott területekre terjedt ki: az ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a vagyont kezelő intézmények az önkormányzati vagyont rendeltetésszerűen használják-e, a vagyon védelme, állagmegóvása érdekében a szükséges intézkedéseket megteszik-e.

Az ellenőrzés részletes feladatai, módszerei az alábbiak voltak:

- szabályzatok áttanulmányozása (selejtezési, leltározási szabályzat)
- az ellenőrzéssel érintett intézmény részére átadott vagyonban (ingatlan és ingó) bekövetkezett változásról év végével (2013 - 2019.) megküldött jelentések áttanulmányozása,
- a vagyon nyilvántartását biztosító rendszer (program) bemutatása, értékelése,
- a vizsgálattal érintett időszakra vonatkozóan rendelkezésre álló leltárak, selejtezésről szóló dokumentumok áttanulmányozása,
- feleslegessé vált vagyon visszaadására vonatkozó dokumentumok áttanulmányozása,

- f) az intézmény vezetőjének szöveges értékelése a vagyon műszaki állapotáról, a vagyon védelméről, állagmegóvása érdekében tett tevékenységekről, aktuális feladatokról, problémákról,
- g) helyszíni bejárás a vagyon meglétének, állagának, rendeltetésszerű használatának, a vagyonvédelem érdekében tett tevékenységnek az ellenőrzése.

Összefoglalva megállapítható, hogy a vagyonkezelőknél a vagyon nyilvántartása, leltározása, selejtezése az ellenőrzött időszakban megfelelően szabályozott volt, és a gyakorlatban a szabályzatokban foglaltak szerint jártak el. A jogszabályban foglaltak szerinti időszakokban megtörténtek a leltározások, azt megelőzően a selejtezések. A leltározási, selejtezési eljárások lefolytatására a jogszabályban, illetve belső szabályzatokban foglaltak szerint került sor. Az eljárások dokumentálása megtörtént.

Az önkormányzattal a kapcsolattartás folyamatos, a selejtezésekre az Önkormányzat előzetes hozzájárulásával került sor. Megtörténtek az év végi egyeztetések, a vagyonkezelők teljesítették a szerződésben foglalt adatszolgáltatási, tájékoztatási kötelezettségüket.

A vagyon nyilvántartása számítógépes program segítségével történt valamennyi vagyonkezelőnél, a nyilvántartások biztosították, hogy a mérlegbeszámoló részére megbízható, valós adatok szolgáltatassanak.

Feleslegessé vált vagyon visszaadására egyik intézménynél sem került sor.

A vagyon épületen belüli mozgásának nyomon követése alapvetően megfelelő. A veszélyhelyzet miatt elmaradt helyszíni bejárásra 2021. évben kerül sor.

Az intézményvezetők beszámolója alapján elmondható, hogy a vagyon védelmére, állagmegóvására odafigyelnek az intézmények, és lehetőségeik szerint mindent meg is tesznek a vagyon állagmegóvása, gyarapítása érdekében. Fejlesztések a vizsgált intézmények mindegyikénél történtek, ennek ellenére számos teendő van még. A jövő feladata, hogy továbbra is minél nagyobb külső forrás (pályázat, támogatás) bevonásával folytatódjanak az infrastrukturális fejlesztések.

Az ellenőrzött intézményeknél tett részletes megállapításokat az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza.

B) Javaslat az önkormányzati tulajdonban lévő, köznevelési feladatellátás céljára vagyonkezelésbe átadott vagyon 2021. évi ellenőrzési ütemtervének jóváhagyására

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 18/2019. (X.31.) önkormányzati rendelet 52. § (2) bekezdésének 28. pontja alapján a Kulturális, Oktatási és Civil Bizottság megtárgyalja a vagyonkezelésbe átadott vagyon kapcsán lefolytatott tulajdonosi ellenőrzésekről készített beszámolót, és jóváhagyja a következő év ellenőrzési ütemtervét.

A 2021. évre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Vagyon tulajdonosi ellenőrzésére 2021. évben – az elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel - mindössze 3 intézményben kerül sor:

Intézmény	Fenntartó
Szombathelyi Derkovits Gyula Általános Iskola	Szombathelyi Tankerületi Központ
Szombathelyi Váci Mihály Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola	Szombathelyi Tankerületi Központ
Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola- Alapfokú Művészeti Iskola	Szombathelyi Tankerületi Központ

(A Szombathelyi Derkovits Gyula Általános Iskola az egyedüli olyan volt önkormányzati fenntartású intézmény, ahol 2013. óta nem került sor az átadott vagyon ellenőrzésére, a másik két intézményben pedig nem volt lehetőség az eszközök helyszíni vizsgálatára, ezt pótolja az utóellenőrzés.)

Az ellenőrzésekre a 475/2015. (XII.10.) Kgy. számú határozatban meghatározott eljárásrend szerint, a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ közreműködésével, változatlan feltételekkel, az alábbiak figyelembevételével kerülne sor:

Az ellenőrzés típusa: Tulajdonosi ellenőrzés keretében szabályossági és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célkitűzései: annak megítélése, hogy az Intézmény az önkormányzati vagyont rendeltetésszerűen használja-e, a vagyon védelme, állagmegóvása érdekében a szükséges intézkedéseket megteszi-e.

Az ellenőrzés tárgya: leltározási szabályzat megismerése, az ingatlan és ingó vagyonban bekövetkezett változásról év végével megküldött jelentések, leltárak, selejtezési dokumentumok, feleslegessé vált vagyon visszaadása dokumentumainak áttanulmányozása, a vagyonyilvántartó rendszer működésének megismerése, értékelése, **a vezető szöveges értékelése**, helyszíni ellenőrzés.

Az ellenőrizendő időszak: a Szombathelyi Derkovits Gyula Általános Iskola esetében 2013 – 2020. év, a másik két intézményben, a Szombathelyi Váci Mihály Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskolában és a Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola- Alapfokú Művészeti Iskolában utóellenőrzésre kerül sor, az ellenőrzés időszaka: 2013-2019.

Az ellenőrzés területei és módszere (Szombathelyi Derkovits Gyula Általános Iskola esetében):

- szabályzatok áttanulmányozása (selejtezési, leltározási szabályzat)
- az ellenőrzéssel érintett intézmény részére átadott vagyonban (ingatlan és ingó) bekövetkezett változásról év végével megküldött jelentések áttanulmányozása,
- vagyonkezeléssel érintett intézmények esetében az intézmény vezetőjének/ fenntartójának a vagyon nyilvántartását biztosító rendszer (program) bemutatása, értékelése,
- a megküldött leltárak, selejtezésről szóló dokumentumok áttanulmányozása,
- feleslegessé vált vagyon visszaadására vonatkozó dokumentumok áttanulmányozása,
- az intézmény vezetőjének szöveges értékelése a vagyon műszaki állapotáról, állagmegóvása érdekében tett tevékenységekről, aktuális feladatokról, problémákról,

- helyszíni bejáráson a vagyon meglétének, állagának, rendeltetésszerű használatának, a vagyonvédelem érdekében tett tevékenységnek az ellenőrzése.

Az utóellenőrzéssel érintett intézmények vonatkozásában az ellenőrzés az alábbiakra terjed ki:

- a Szombathelyi Váci Mihály Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskolában az ellenőrzés tárgya a 2018. évi ellenőrzés keretében tett megállapítások, javaslatok megvalósulásának vizsgálata,
- a Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola- Alapfokú Művészeti Iskolában a 2019. évi ellenőrzés során a veszélyhelyzet miatt elmaradt helyszíni ellenőrzés lefolytatására kerül sor.

Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges 300.000 Ft a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2020. évi pénzmaradványából biztosítható.

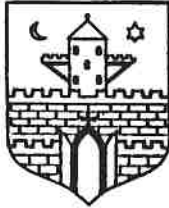
A 2020. évben végzett tulajdonosi ellenőrzések tapasztalatairól szóló tájékoztató elfogadása, valamint a vagyonkezelésbe átadott önkormányzati vagyon 2021. évre vonatkozó tulajdonosi ellenőrzésére vonatkozó ütemterv jóváhagyása normál jogrendben a Kulturális, Oktatási és Civil Bizottság hatásköre. Tekintettel arra, hogy az előző ellenőrzési időszak intézkedési kötelezettség nélkül, pozitív eredménnyel lezárult, a soron következő ütemezését pedig a vagyonkezelési szerződésre is tekintettel időben ki kell alakítani, az ellenőrzési ütemterv elfogadása szükséges és arányos.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Szombathely, 2021. május „20”



/: Dr. Nemény András :/



SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

HATÁROZATI JAVASLAT

..../2021.(.....) PM. sz. határozat

A mai napon a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott bizottsági feladat és hatáskörben eljárva a koronavírus fertőzés kapcsán elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel az alábbi döntést hoztam:

1. Az önkormányzati tulajdonban lévő, köznevelési feladatellátás céljára átadott vagyon 2020. évben végzett tulajdonosi ellenőrzésének tapasztalatairól szóló tájékoztatást az előterjesztés 1. számú mellékletében foglaltak szerint elfogadom.
2. A vagyonkezelésbe átadott önkormányzati vagyon 2021. évi tulajdonosi ellenőrzésére vonatkozó ütemtervet az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.
3. Az ellenőrzések lebonyolításához szükséges 300 e Ft összeget a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2020. évi pénzmaradványában biztosítom.

A döntés meghozatalánál figyelemmel voltam arra, hogy a döntésnél csak a veszélyhelyzet következtében szükségessé váló intézkedéseket tegyem meg.

A végrehajtásért felelős:

Dr. László Győző alpolgármester
Dr. Horváth Attila alpolgármester
Vinczéné Dr. Menyhárt Mária, az Egészségügyi és
Közszolgálati Osztály vezetője
Stéger Gábor, a Közgazdasági és Adó Osztály
vezetője
Imréné Erényi Katalin a Szombathelyi Köznevelési
GAMESZ igazgatója

Határidő: azonnal

/: Dr. Nemény András :/

Az ellenőrzés az ellenőrzött intézményeknél az alábbi megállapításokat tette:

1) Oladi Általános Iskola

Az Oladi Általános Iskola esetében a működtetői feladatokat 2013. január 1-től 2015. június 30-ig a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ látta el. A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ 2013. január 1-én az Oladi Általános Iskolát, Középiskolát és Szakiskolát (Oladi Általános Művelődési Központ), a Nyitra Utcai Általános Iskolát, valamint a Tanműhelyt egyben vette át Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatától.

A működtetői feladatokat a Közgyűlés 249/2015. (VI.18.) Kgy. határozata alapján 2015. július 1-től a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ látta el.

2017. január 1-től a Kormány a Tankerületi Központokat jelölte ki az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként résztvevő szervekként.

A Nemzeti Köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 99/G. § (1) bekezdése értelmében a Tankerületi Központ által fenntartott, települési önkormányzat által működtetett köznevelési intézmény működtetésével kapcsolatos jogviszonyokból származó jogok és kötelezettségek 2017. január 1-jétől a Tankerületi Központot illették meg, illetve terhelték.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a Szombathelyi Tankerületi Központtal 2016. december 15. napján kötött vagyonkezelői szerződést.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, mint működtető 2017. január 1-vel átadta jogait és kötelezettségeit az Oladi Általános Iskola esetében is a Szombathelyi Tankerületi Központnak.

A működtetői feladatok magában foglalják az ingatlan vagyonvédelmét, a köznevelési intézmény feladatellátásához szükséges technikai berendezések működtetését, karbantartását, a szükséges eszközök beszerzését, illetve az épület állagának megóvását.

Az Oladi Általános Iskola 2013. január 1. és 2015. június 30. közötti időszakban a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által jóváhagyott Leltározási és Selejtezési szabályzattal nem rendelkezett, 2014. évtől tervezet alapján járt el. Az Intézmény 2015. július 1. és 2016. december 31. közötti időszakban a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, 2017-2019. közötti időszakban pedig a Szombathelyi Tankerületi Központ által jóváhagyott Leltározási és Selejtezési szabályzattal rendelkezett, melyek a hatályos jogszabályokat tükrözik, és a gyakorlathoz is megfelelő támpontot adnak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy összességében gyarapodott az Oladi Általános Iskola rendelkezésére bocsátott vagyon. 2013. január 1. és 2015. június 30. közötti időszakban az Oladi Általános Iskola vagyonelemeire vonatkozó változásokat tételesen nem lehetett vizsgálni, mivel a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ az Oladi Általános Iskola vagyonelemeinek nyilvántartását a Nyitra Utcai Általános Iskolával és az Oladi Általános Művelődési Központtal egyben vette át és egyben kezelte. 2015. július 1. és 2016. december 31. közötti időszakban összesen 21.588.495 Ft értékben, 2017. január 1-től 2019. december 31-ig 127.263.304 Ft értékben növekedett az Oladi Általános Iskola rendelkezésére bocsátott vagyon, ebből 110 millió Ft a telek, 14 millió Ft az egyéb építmény értéke, amely korábban az Oladi Szakképző Iskola nyilvántartásában szerepelt. A

Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nál és a Szombathelyi Tankerületi Központnál a vagyonban bekövetkezett változások nyomon követhetőek, megfelelően dokumentáltak. Az egyeztetések az Önkormányzattal minden évben megtörténtek.

Az ellenőrzéssel érintett időszakokban az eszközöket számítógépes szoftver segítségével tartották nyilván. 2015. július 1-ei a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ átvette a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtól a vagyonelemekre vonatkozó adatokat, majd szétbontás után felvezetésre kerültek a nyilvántartó programban. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által 2016. december 31-i fordulónappal készített átadóleltár adatai felvezetésre kerültek a Szombathelyi Tankerületi Központ által használt programba, a vagyon zökkenőmentes elszámolásának és számbavételének ezzel eleget tettek.

A tárgyi eszköz nyilvántartó programok biztosítják a mérleg valóságát, mivel segítségükkel teljesülnek a leltárral szemben támasztott követelmények, a teljesség, a tételeesség, illetve az ellenőrizhetőség.

2013. évben leltár készítésére nem került sor. A 2014. évben, valamint 2015-2016. évben készített leltározás dokumentálása megfelelő, kiértékelése megtörtént.

A Szombathelyi Tankerületi Központnak a 2016. december 31-i fordulónappal átadott eszközök kivezetése a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ nyilvántartásából megtörtént.

A Szombathelyi Tankerületi Központ 2018. évben az intézményeiben bevezette az egyedi vonalkód alapján történő leltározási gyakorlatot. A leltározás teljeskörűsége követelményének eleget téve, meghatározták a vonalkódosan, valamint a nem vonalkódosan leltározandó eszközök körét. 2018. évben folytatták le leltározási eljárást 2017. december 31-i, illetve 2018. január 1-i fordulónappal.

A Szombathelyi Tankerületi Központ 2017-2019. közötti időszakban az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározottak alapján járt el a leltározása során. A leltározás során a hiány kivezetésre, a többlet pedig önkormányzati engedéllyel bevételezésre került az Önkormányzatnál és a Szombathelyi Tankerületi Központnál.

A vizsgált időszakban (2013-2019) eszközök selejtezésre 2016-ban, illetve 2019-ben került sor, a dokumentáltság mind a két esetben megfelelő.

Feleslegessé vált vagyon visszaadására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az intézmény vezetőjének szöveges értékeléséből - a vagyon műszaki állapotáról, a vagyon védelméről, állagmegóvása érdekében tett tevékenységekről, aktuális feladatokról, illetve problémákról - kiderült, hogy az Oladi Általános Iskolában már számos felújítási, karbantartási és beszerzési projekt megvalósult, azonban az Iskola vagyonvédelme, állagmegóvása érdekében további komoly feladatok, számos javítási és felújítási munka vár még megvalósításra.

A helyszíni ellenőrzés során az intézmény gördülékenyen mutatta be a szűrőpróbaszerűen kiválasztott eszközöket. Az eszközök intézményen belüli mozgásának nyomonkövetése kiváló.

2) Vas Megyei Szakképzési Centrum Savaria Szakgimnáziuma és Kollégiuma

A Vas Megyei Szakképzési Centrum Savaria Szakgimnáziuma és Kollégiuma esetében a vagyonkezelői feladatokat 2013. január 1-től 2015. június 30-ig a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ, 2015. július 1-től 2019. június 30-ig a Szombathelyi Műszaki Szakképzési Centrum, 2019. július 1-től – a Szombathelyi Szolgáltatási és Műszaki

Szakképző Centrumok összevonására tekintettel - a Vas Megyei Szakképzési Centrum látta el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Vas Megyei Szakképzési Centrum Savaria Szakgimnáziuma és Kollégiuma a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által jóváhagyott leltározási és selejtezési szabályzattal 2013. évben nem rendelkezett. 2014. évben készítettek leltározási és selejtezési szabályzat tervezetet, viszont elfogadott szabályzatok 2015. június 30-ig nem készültek a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által.

Az intézmény 2015. július 1. és 2019. június 30. közötti időszakban a Szombathelyi Műszaki Szakképzési Centrum, 2019. július 1-től kezdődő időszakban pedig a Vas Megyei Szakképzési Centrum által készített és jóváhagyott leltározási és selejtezési szabályzattal rendelkezett, melyek a hatályos jogszabályokat tükrözik és a gyakorlathoz is megfelelő támpontot adnak.

A Vas Megyei Szakképzési Centrum Savaria Szakgimnáziuma és Kollégiuma rendelkezésére bocsátott vagyonában a 2013. január 1. és 2015. június 30. közötti időszakban bekövetkezett változást nem volt lehetőség tételesen vizsgálni, mivel a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ a vagyonelemeinek nyilvántartását a Szombathelyi Műszaki Szakközépiskola három intézménye vonatkozásában (Puskás, Gépipari és Savaria Szakképző) egyben vette át és egyben kezelte.

2015. július 1. és 2018. december 31. közötti időszakban összesen 39.614.439 Ft értékben, 2019. január 1-től 2019. december 31-ig 18.981.986 Ft értékben növekedett a Vas Megyei Szakképzési Centrum Savaria Szakgimnáziuma és Kollégiuma rendelkezésére bocsátott vagyon.

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az eszközöket számítógépes szoftver segítségével tartották nyilván, a vagyonban bekövetkezett változások nyomon követhetőek, megfelelően dokumentáltak. Az egyeztetések az Önkormányzattal minden évben megtörténtek.

A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ, valamint a Szakképzési Centrum által a vagyon nyilvántartására használt Forrás integrált ügyviteli rendszer tárgyi eszköz modulja jól működő rendszert biztosít a kis- és nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartására, biztosítja a hiteles leltárfelvételt.

A tárgyi eszköz nyilvántartó program biztosítja a mérleg valódiságát, mivel segítségével teljesülnek a leltárral szemben támasztott követelmények, a teljesség, a tételelesség, illetve az ellenőrizhetőség.

2013. évben leltár készítésére nem került sor. 2014. december 31-i fordulónappal 2014. december 15-én került sor az iskolában leltározási eljárás lefolytatására. A Szombathelyi Tankerületi Központ 2013-2015. években – végleges szabályzat hiányában - selejtezési eljárást nem folytatott le.

A 2016-2019. évben lefolytatott leltározási eljárás dokumentumainak vizsgálata során megállapítható, hogy a Szombathelyi Műszaki Szakképzési Centrum a Savaria Szakgimnáziuma és Kollégiumában minden évben elvégezte a mennyiségi leltározást a nagy és a kis értékű tárgyi eszközökre vonatkozóan. A szabályzatban meghatározott nyomtatványok teljeskörű alkalmazása valósult meg a gyakorlatban.

2016-2019. közötti időszakban selejtezési eljárás lefolytatására a Vas Megyei Szakképzési Centrum Savaria Szakgimnáziuma és Kollégiumában minden évben sor került. A selejtezési eljárások lefolytatása szabályos volt.

Feleslegessé vált vagyon visszaadására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az intézmény vezetőjének szöveges értékeléséből - a vagyon műszaki állapotáról, a vagyon védelméről, állagmegóvása érdekében tett tevékenységekről, aktuális feladatokról, illetve problémákról megállapítható, hogy az iskola épületének az állapota több vonatkozásban kifogásolható, szükség lenne az elavult hőszigetelés, az elhasználódott nyílászárók, a beázó tető, a hulló vakolatok és a fűtési rendszer felújítására. Problémát okoz a testnevelés órák zökkenőmentes lebonyolítása a terem, valamint az aszfaltos pálya hiánya miatt.

A szöveges értékelés alapján elmondható, hogy az intézmény igyekszik az eszközök, berendezések jó állapotának, használhatóságának megőrzésére.

A helyszíni ellenőrzés során a szűrőpróbaszerűen kiválasztott eszközök mindegyike a megjelölt helyen volt megtalálható. Az eszközök intézményen belüli mozgásának nyomkövetése kiváló.

3) Vas Megyei Szakképzési Centrum Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnáziuma

A Vas Megyei Szakképzési Centrum Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnáziuma esetében a vagyonkezelői feladatokat 2013. január 1-től 2015. június 30-ig a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ látta el. (A 2013. január 1-i átadáskor a Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakközépiskola tagintézménye volt a Németh Pál Kollégium.)

2015. július 1-től 2019. június 30-ig a Szombathelyi Szolgáltatási Szakképzési Centrum, 2019. július 1-től – a Szombathelyi Szolgáltatási és Műszaki Szakképző Centrumok összehívására tekintettel - a Vas Megyei Szakképzési Centrum látta el az intézmény vonatkozásában a vagyonkezelői feladatokat.

A Vas Megyei Szakképzési Centrum Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnáziuma a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által jóváhagyott leltározási és selejtezési szabályzattal 2013. évben nem rendelkezett. 2014. évben készítettek leltározási és selejtezési szabályzat tervezetet, viszont elfogadott szabályzatokat 2015. június 30-ig nem készített a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ.

Az intézmény 2015. július 1. és 2019. június 30. közötti időszakban a Szombathelyi Szolgáltatási Szakképzési Centrum, 2019. július 1-től kezdődő időszakban pedig a Vas Megyei Szakképzési Centrum által készített és jóváhagyott leltározási és selejtezési szabályzattal rendelkezett, melyek a hatályos jogszabályokat tükrözik és a gyakorlathoz is megfelelő támpontot adnak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy összességében gyarapodott a Vas Megyei Szakképzési Centrum Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnázium rendelkezésére bocsátott vagyon. 2013. január 1. és 2015. június 30. közötti időszakban az intézmény vagyonelemeire vonatkozó változásokat tételesen nem volt mód vizsgálni tekintettel arra, hogy a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ a vagyonelemeinek nyilvántartását: iskolát – kollégiumot egyben vette át és egyben kezelte.

A vagyon 2015. július 1. és 2018. december 31. közötti időszakban összesen 203.098.747 Ft értékben nőtt, amely a korábban az intézmény nyilvántartásában nem szereplő telek és épület értékének nyilvántartásba vételéből adódik. 2019. január 1-től 2019. december 31-ig 3.992.178 Ft értékben növekedett a Vas Megyei Szakképzési Centrum Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnázium rendelkezésére bocsátott vagyon.

Az ellenőrzéssel érintett időszakokban az eszközöket számítógépes szoftver segítségével tartották nyilván, a vagyonban bekövetkezett változások nyomon követhetőek, megfelelően dokumentáltak. Az egyeztetések az Önkormányzattal minden évben megtörténtek. A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ, a Szombathelyi Szolgáltatási Szakképzési Centrum és a Vas Megyei Szakképzési Centrum is a vagyon nyilvántartására a Forrás integrált ügyviteli rendszer tárgyi eszköz modulját alkalmazta. A program alkalmas a kis- és nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartására, biztosítja a hiteles leltárfelvételt, valamint a mérleg valóságát, mivel segítségével teljesülnek a leltárral szemben támasztott követelmények, a teljesség, a tételelesség, illetve az ellenőrizhetőség.

2013. évben leltár készítésére nem került sor. 2014. évben a budapesti Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Gazdasági Főosztálya 2014. december 31-i fordulónappal leltározási eljárást rendelt el.

A Szombathelyi Tankerületi Központ 2013-2015. években – végleges szabályzat hiányában - selejtezési eljárást nem folytatott le.

A 2016-2018. évben lefolytatott leltározási eljárás dokumentumainak vizsgálata során megállapítható, hogy a Szombathelyi Szolgáltatási Szakképzési Centrum a Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnáziumában minden évben elvégezte a mennyiségi leltározást a nagy és a kis értékű tárgyi eszközökre vonatkozóan.

2019.06.30-i fordulónappal a Szombathelyi Szolgáltatási Szakképzési Centrum készített egy átadó leltárt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy három leltározási eljáráshoz nem készült leltározási utasítás és leltározási ütemterv, azonban a felvett leltárak a valóságot tükrözik, kiértékelésük minden esetben megtörtént.

2016.07.01. – 2019.06.30. közötti időszakban selejtezési eljárás lefolytatására a Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnáziumban minden évben sor került. A Selejtezési Szabályzatban meghatározott használandó nyomtatványok teljeskörű alkalmazása a gyakorlatban nem minden évben valósult meg.

A 2019. évben a Vas Megyei Szakképzési Centrum által a Vas Megyei Szakképzési Centrum Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnáziumában elvégzett leltározási eljárás jól szabályozottan zajlott. A felvett leltár a valóságot tükrözi, pontos, kiértékelése megtörtént.

A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatában meghatározásra került, hogy leltározással egyidejűleg selejtezés nem folytatható le. A Vas Megyei Szakképzési Centrumban 2019. évben a leltározás végrehajtásának időszakában került sor selejtezési eljárás lefolytatására. A selejtezési eljárást hiánytalanul dokumentálták.

Feleslegessé vált vagyon visszaadására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az intézmény vezetőjének szöveges értékelése alapján megállapítható, hogy a vagyon műszaki állapotának, állagának megóvásáért eddig megtett intézkedések, felújítások,

karbantartási munkák, valamint beszerzések az Iskola számára megfelelőek és hasznosak voltak, az elkövetkezendő időszakban pedig törekedni kell a további feladatok, felmerülő problémák megoldására, mint például az iskola számítógépparkjának korszerűsítésére, illetve a termekben kiépített központosított audiovizuális rendszer és a teljes hálózat felújítása.

A helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzés általános tapasztalata az volt, hogy az eszközök beazonosíthatósága biztosított, az eszközök azonosító számokkal ellátottak. A szűrőpróbaszerű megtekintés gyorsan, gördülékenyen zajlott. A 2019. évben felvett leltár a valóságot tükrözte.

4) Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola- Alapfokú Művészeti Iskola

A Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola-Alapfokú Művészeti Iskola esetében a működtetői feladatokat Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 515/2012. (XII.13.) Kgy. sz. határozata alapján 2013. január 1-től 2016. december 31-ig a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ látta el.

2017. január 01.-től a Kormány a tankerületi központokat jelölte ki az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként résztvevő szervekként. Az Nkt 99/G. § (1) bekezdése értelmében a tankerületi központ által fenntartott, települési önkormányzat által működtetett köznevelési intézmény működtetésével kapcsolatos jogviszonyokból származó jogok és kötelezettségek 2017. január 1-jétől a tankerületi központot illetik meg, illetve terhelik. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a Szombathelyi Tankerületi Központtal 2016. december 15. napján kötött vagyonkezelői szerződést.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, mint működtető 2017. január 1-vel átadta jogait és kötelezettségeit a Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola-Alapfokú Művészeti Iskola esetében is a Szombathelyi Tankerületnek.

A Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola-Alapfokú Művészeti Iskolára a 2013. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakban a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által jóváhagyott Leltározási és Selejtezési szabályzat vonatkozott. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szabályzata a hatályos jogszabályok figyelembevételével készült, és támpontot ad a selejtezések, leltározások lebonyolításához. 2017-2019. közötti időszakban a Szombathelyi Tankerületi Központ által jóváhagyott Leltározási és Selejtezési Szabályzat vonatkozott az intézményre, melyek a hatályos jogszabályokat tükrözik, és a gyakorlathoz is megfelelő támpontot adnak.

Szabályzat alapján a leltározások lebonyolítására, menetére leltározási ütemterv-utasítást kell kiadni, meghatározva a leltározási körzeteket és a bizottsági tagokat. A leltározási eljárás dokumentálása, az alkalmazandó iratminták a szabályzatok részét képezik. A vizsgált selejtezési szabályzatok definiálják a felesleges, selejtes vagyontárgyak felmérésének, minősítésének folyamatát, a selejtezés, hasznosítás szervezését. A szabályzatok meghatározzák a Selejtezési Bizottság összetételét, az elnök, a tagok és a titkár feladatait, a megelőző, előkészítő feladatokat és a felvett selejtezési jegyzőkönyv tartalmi, valamint formai követelményeit. Meghatározásra kerültek a selejtezési eljárás során használatos nyomtatványok, dokumentumok.

Az ellenőrzés megállapította, hogy összességében gyarapodott a Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola - Alapfokú Művészeti Iskola rendelkezésére bocsátott vagyon. 2013. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakban bruttó 3.452.321 Ft-tal.

2017. január 1-től 2019. december 31-ig összesen 35.851.182 Ft –tal növekedett az intézmény vagyona. 2018-2019-ben a növekedésben nagy szerepet játszott a 2018-ban

induló Kodály program, ami 2019-ben folytatódott a Hangszercsere programmal. A Program többek között hangszerekre és hangszerfelújításokra biztosított a zeneiskoláknak - alapfokú művészeti iskoláknak segítséget, működésük minőségének javítására. A 2018 és 2019-es program összesen 30.098.852 Ft növekedést eredményezett a Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola eszközeiben.

A vagyonban bekövetkezett változások a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nál és a Szombathelyi Tankerületi Központnál nyomonkövethetőek, megfelelően dokumentáltak. Az egyeztetések az Önkormányzattal minden évben megtörténtek.

Az ellenőrzéssel érintett időszakokban az eszközöket számítógépes szoftver segítségével tartják nyilván.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2013. január 1-től a 2016. december 31-i vagyonátadásig a Hessyn Tárgyieszköz programban tartotta nyilván a nagy értékű eszközöket. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által 2016. december 31-i fordulónappal készített átadó leltár adatai felvezetésre kerültek a Szombathelyi Tankerületi Központ által használt programba, a vagyon zökkenőmentes elszámolásának és számbavételének eleget tettek.

A tárgyi eszköz nyilvántartó programok biztosítják a mérleg valódiságát, mivel segítségükkel teljesülnek a leltárral szemben támasztott követelmények, a teljesség, a tételelesség, illetve az ellenőrizhetőség.

2013. év november elején lezajlott a leltározás, mivel leltározás után még az intézményben eszközbeszerzés történt, pótleltárt kellett végezni, amire november végén került sor. A 2013. évi leltározások anyagai tartalmazzák a leltározáshoz előírt nyomtatványokat, a megbízóleveleket, a jegyzőkönyvet, és a kiértékelési jegyzőkönyvet is. A 2014. évben készített leltározás dokumentálása megfelelő, kiértékelése megtörtént. 2013-2014-ben elvégzett leltározások sem leltárhiányt, sem leltártöbbletet nem mutattak ki.

A 2015. évben elvégzett leltározás csak analitikus egyeztetés volt. A 2016. év októberében történt leltár és pótleltár dokumentálása megfelelő, kiértékelésük megtörtént. Selejtezésre 2015-ben a nagy értékű informatikai eszközök, 2016-ban a kis értékű mennyiségben nyilvántartott eszközök körében került sor. A Selejtezés dokumentálása a szabályzatban leírtak alapján történt. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ a selejtezési, és leltározási eljárásokat hiánytalanul dokumentálta.

A Szombathelyi Tankerületi Központnak a 2016. december 31-i fordulónappal átadott eszközök kivezetése a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ nyilvántartásából megtörtént. A Szombathelyi Tankerületi Központ 2018. évben az intézményeiben bevezette az egyedi vonalkód alapján történő leltározási gyakorlatot.

2018. évben folytatták le leltározási eljárást 2018. január 1-i fordulónappal. Selejtezés nem történt a Szombathelyi Tankerületi Központban 2017-2019. közötti időszakban.

A Szombathelyi Tankerületi Központ 2017-2019. közötti időszakban az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározottak alapján járt el a leltározása során. A nem vonalkódos leltározás esetében a meghatározott iratmintákat alkalmazta, a vonalkódos leltározásról külön dokumentáció nem készült. A számbavételezések során nem találtak különbséget a nyilvántartás és az intézményben megtalálható eszközök között. A leltározások során sem leltártöbbletet, sem leltárhiányt nem állapítottak meg.

A vizsgált időszakban (2013-2019) eszközök selejtezésére 2015-ben, illetve 2016-ban került sor, a dokumentáltság megfelelő.

Feleslegessé vált vagyon visszaadására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az intézmény vezetőjének szöveges értékeléséből - a vagyon műszaki állapotáról, a vagyon védelméről, állagmegóvása érdekében tett tevékenységekről, aktuális feladatokról, illetve problémákról - kiderült, hogy a Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola-Alapfokú Művészeti Iskolában karbantartási munkák, eszközbeszerzések valósultak meg. Az Iskola vagyonvédelme, állagmegóvása érdekében további számos javítási és felújítási munka vár még megvalósításra.

Helyszíni ellenőrzésre, a vírushelyzetre való tekintettel nem kerülhetett sor.

5) Szombathelyi Kanizsai Dorottya Gimnázium

A Szombathelyi Kanizsai Dorottya Gimnázium vonatkozásában az Nkt. 76. §-ában meghatározott működtetői feladatokat Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének 515/2012. (XII.13.) Kgy. számú határozata alapján 2013. január 1-től 2016. december 31-ig a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ látta el.

2017. január 01-től a Kormány a tankerületi központokat jelölte ki az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként résztvevő szervekként.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, mint működtető 2017. január 1-vel átadta jogait és kötelezettségeit a Szombathelyi Kanizsai Dorottya Gimnázium esetében is a Szombathelyi Tankerületnek. A Szombathelyi Tankerületi Központtal az Önkormányzat 2016. december 15. napján kötött vagyonkezelői szerződést.

A leltározás és selejtezés szabályozottságával összefüggésben az ellenőrzés megállapította, hogy a Szombathelyi Kanizsai Dorottya Gimnáziumra a 2013. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakban a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által jóváhagyott Leltározási és Selejtezési Szabályzat vonatkozott. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szabályzata a hatályos jogszabályok figyelembevételével készült, és támpontot ad a selejtezések, leltározások lebonyolításához.

2017-2019. közötti időszakban a Szombathelyi Tankerületi Központ által jóváhagyott Leltározási és Selejtezési szabályzat vonatkozott az intézményre, amely a hatályos jogszabályokat tükrözi, és a gyakorlathoz is megfelelő támpontot ad.

Az ellenőrzés az átadott vagyon értékének elemzése során megállapította, hogy összességében gyarapodott a Szombathelyi Kanizsai Dorottya Gimnázium rendelkezésére bocsátott vagyon, a 2013. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakban a GAMESZ beszerzése által bruttó 10.504.522 Ft-tal.

A Szombathelyi Tankerületi Központ 2017. január 1-vel a nagy értékű tárgyi eszközöket 186.817.616 Ft értékben, a kis értékű tárgyi eszközöket pedig 3.691.482Ft értékben vette át a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-től a Szombathelyi Kanizsai Dorottya Gimnázium vonatkozásában.

Az önkormányzattól kapott vagyon 2017-2019 között növekedett

- a Szombathelyi Tankerületi Központ nyilvántartásában a TIOP pályázat keretében, az Önkormányzattól kapott ügyviteli, informatikai eszközök átvételével,
- a Szombathelyi Tankerületi Központ 2017-2019. évi beszerzéseivel.

és csökkent a leselejtezett eszközök értékével. 2013-2017 között a vagyonnövekedés összege összesen 13.104.325 Ft.

Előzőeken túlmenően gyarapodott az intézmény rendelkezésére álló vagyon a Szombathelyi Tankerületi Központ által a Kanizsai Dorottya Gimnázium részére 2013-2016.

között vásárolt eszközök értékével, mely 10.504.522 Ft volt, továbbá a Szombathelyi Tankerületi Központ kicserélte az iskola 48 db ablakát, amire 7.495.980 Ft-ot költött, a beruházás értékét a Tankerület tartja nyilván.

A vagyonban bekövetkezett változások a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nál és a Szombathelyi Tankerületi Központnál nyomkövethetőek, megfelelően dokumentáltak. Az egyeztetések az Önkormányzattal minden évben megtörténtek.

Az ellenőrzéssel érintett időszakokban az eszközöket számítógépes szoftver segítségével tartják nyilván.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2013. január 1-től a 2016. december 31-i vagyonátadásig a Hessyn Tárgyieszköz programban tartotta nyilván a nagy értékű eszközöket. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által 2016. december 31-i fordulónappal készített átadó leltár adatai felvezetésre kerültek a Szombathelyi Tankerületi Központ által használt programba, a vagyon zökkenőmentes elszámolásának és számbavételének eleget tettek.

A tárgyi eszköz nyilvántartó programok biztosítják a mérleg valódiságát, mivel segítségükkel teljesülnek a leltárral szemben támasztott követelmények, a teljesség, a tételelesség, illetve az ellenőrizhetőség.

A leltározással, selejtezéssel kapcsolatosan az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg: 2013. év november elején leltározás, december közepén pótleltározás történt, decemberi eszközbeszerzés miatt. A 2013-as leltározást 2014-ben ellenőrizte a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, az ellenőrzés alapján kiderült, hogy egy darab 17" Samsung LCD monitor 73.250 Ft értékben tévedésből lemaradt a leltáriról, amiről feljegyzést készült. A 2014-ben elvégzett leltározásnál használt leltáriveken már minden eszköz teljeskörűen szerepelt. A 2013-ban és 2014-ben készített leltározások dokumentálása megfelelő, kiértékelésük megtörtént. 2013-2014-ben elvégzett leltározások sem leltárhianyot, sem leltártöbbletet nem mutattak ki.

A 2015. évben elvégzett leltározás csak analitikus egyeztetés volt. A 2016. év októberében történt leltár és pótleltár dokumentálása megfelelő, kiértékelésük megtörtént.

A selejtezés 2013-ban 1 darab nagy értékű ügyviteli és technikai eszközt, és szellemi termékeket; 2014-ben és 2015-ben nagy értékű eszközöknél az informatikai eszközöket és egyéb gép, berendezés, felszerelések sorokat érintette. 2014-ben kis értékű informatikai eszközöket és egyéb gép, berendezés, felszereléseket selejteztek. 2016-ban nagy értékű informatikai eszközök és kis értékű mennyiségben nyilvántartott eszközök selejtezése történt. A Selejtezés dokumentálása a szabályzatban leírtak alapján történt.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ a selejtezési és leltározási eljárásokat hiánytalanul dokumentálta.

A Szombathelyi Tankerületi Központnak a 2016. december 31-i fordulónappal átadott eszközök kivezetése a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ nyilvántartásából megtörtént.

A Szombathelyi Tankerületi Központ 2018. évben az intézményeiben bevezette az egyedi vonalkód alapján történő leltározási gyakorlatot.

2018. évben folytattak le leltározási eljárást 2018. január 1-i fordulónappal. Selejtezés 2018. december 7-én történt, amely az értékkel nem rendelkező kis értékű tárgyi eszközöket érintette.

A Szombathelyi Tankerületi Központ 2017-2019. közötti időszakban az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározottak alapján járt el a

leltározása során. A nem vonalkódos leltározás esetében a meghatározott iratmintákat alkalmazta, a vonalkódos leltározásról külön dokumentáció nem készült.

A számbavételezések során különbséget találtak a nyilvántartás és az intézményben megtalálható eszközök között. Leltárhiány keletkezett. A leltározáskor hiányzó eszközöket kivezették az intézmény nyilvántartásából. Az eltérésekről kimutatást készítettek, és az Önkormányzatot is tájékoztatták a változásról.

A zárójegyzéknyelvben csak a nem vonalkódos leltározás időpontja van feltüntetve, emiatt nem vonatkozik a teljes leltározási folyamatra.

A vizsgált időszakban (2013-2019) eszközök selejtezésére 2013-ban, 2014-ben 2015-ben, 2016-ban és 2018-ban került sor, a dokumentáltság áttekinthető, és megfelelő.

Feleslegessé vált vagyon visszaadására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az intézmény vezetőjének szöveges értékeléséből - a vagyon műszaki állapotáról, a vagyon védelméről, állagmegóvása érdekében tett tevékenységekről, aktuális feladatokról, illetve problémákról - kiderült, hogy a Szombathelyi Kanizsai Dorottya Gimnáziumban karbantartási munkák, eszközbeszerzések valósultak meg. Az Iskola vagyonvédelme, állagmegóvása érdekében további számos javítási és felújítási munka vár még megvalósításra.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Ellenőrzési tervet megalapozó dokumentumok:

- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Szombathelyi Tankerületi Központ között fennálló vagyongazdálkodási szerződés, valamint
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által működtetett köznevelési intézmények állami működtetésbe vételével összefüggő, a feladatellátáshoz kapcsolódó létszámátadásról, valamint a feladatellátáshoz kapcsolódó vagyon, jogok és kötelezettségek átadás-átvételéről szóló megállapodás
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Szombathelyi Szolgáltatási Szakképzési Centrum között fennálló vagyongazdálkodási szerződés
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Szombathelyi Műszaki Szakképzési Centrum között fennálló vagyongazdálkodási szerződés

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia: (az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrizendő időszak)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2021.				
1.	Szombathelyi Derkovits Gyula Általános Iskola	<p><u>Cél:</u> annak vizsgálata, hogy az Intézmény az önkormányzati vagyont rendeltetésszerűen használja-e, a vagyon védelme, állagmegóvása érdekében a szükséges intézkedéseket megteszi-e.</p> <p><u>Tárgya:</u> az ingatlan, és ingó vagyonban bekövetkezett változásról év végével megküldött jelentések,</p>	2021. szeptember hónap	1 fő

		<p>leltárak, selejtezési dokumentumok, feleslegessé vált vagyon visszaadása dokumentumainak áttanulmányozása, a vezető szöveges értékelése, helyszíni ellenőrzés.</p> <p><u>Terjedelme:</u> 20 ellenőri nap <u>Időszak:</u> 2013-2020. év</p>			
<p>2.</p> <p>Szombathelyi Váci Mihály Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola</p>		<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a vagyonkezelésbe átadott vagyon 2016. évben lefolytatott tulajdonosi ellenőrzése során tett megállapítások, javaslatok megvalósítása megtörtént-e</p> <p>Tárgya: utóellenőrzés a 2018. évi ellenőrzés keretében tett megállapítások, javaslatok megvalósulásáról:</p> <ul style="list-style-type: none"> - annak vizsgálata, hogy a 2017. december 31-i fordulónappal felvett vonalkódos leltárlistában szereplő selejtezésre került eszközök kivétele megtörtént-e - annak vizsgálata, hogy az intézményen belüli vagyonmozgások dokumentálása megfelelő-e, kijelölésre került-e az eszközmozgásokat folyamatosan dokumentáló dolgozó, kidolgozásra került-e a megfelelő eljárási rend, valamint az ehhez kapcsolódó intézményi nyilvántartás - a leltározási eljárás során a 	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2021. október hónap</p>	<p>1 fő</p>

		<p>Szombathelyi Tankerületi Központ eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározott eljárások és iratminták kerülőinek-e alkalmazásra.</p> <p><u>Terjedelme:</u> 2 ellenőri nap <u>Időszak:</u> 2013-2019. év</p>		
3.	<p>Szombathelyi Bartók Béla Zeneiskola- Művészeti Iskola</p>	<p><u>Cél:</u> annak vizsgálata, hogy az intézmény mit tesz a vagyonkezelésbe átadott vagyon védelme, állagának megóvása érdekében.</p> <p><u>Tárgya:</u> a 2019. évi ellenőrzés során a veszélyhelyzet miatt elmaradt helyszíni ellenőrzés lefolytatása:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a vagyon meglétének, állagának, rendeltetészerű használatának, a vagyonvédelem érdekében tett tevékenységnek az ellenőrzése <p><u>Terjedelme:</u> 2 ellenőri nap <u>Időszak:</u> 2013-2019. év</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2021. november hónap</p> <p>1 fő</p>

Szombathely,

Készítette: Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Egészségügyi és Közszolgálati Osztálya
Jóváhagyta: Szombathely Megyei Jogú Város Polgármestere a/2021. (.....) **PM. számú** határozatával

/: **Dr. Nemény András** :/
polgármester