

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Következtetés	Ellenőrzési javaslat
Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete	2018-2021. gazdasági évekre vonatkozó költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	<p>A munkaköri leírásokban a helyettesítés rendje nem egységesen szabályozott, ennek kiküszöbölését javasolja az ellenőrzés.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja, hogy a szakmai feladatellátáshoz elkészített nyomvonalak mintájára, annak adattartalma alapján egységes szerkezetben aktualizálásra kerüljön valamennyi nyomvonal.</p> <p>A Gépjárművek Üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzat gépjárműpark tekintetében nem naprakész.</p> <p>A közbeszerzési értékhatár el nem érő beszerzések esetében alkalmazott gyakorlat több esetben nem felelt meg a szabályzatban foglaltaknak.</p> <p>A külső ellenőrzések nyilvántartása nem teljes-körü, a táblázatban az "Intézkedést igénylő megállapítás" és az ahhoz kapcsolódó javaslatot, valamint az intézkedési terv végrehajtását nem dokumentálták.</p>	<p>A munkaköri leírásokat aktualizálni kell.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonalak eltérő adattartalommal rendelkeznek.</p> <p>A Gépjárművek Üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzat módosításra szorul.</p> <p>A Beszerzési és versenyszabályzatban foglalt előírások nem kerültek maradéktalanul betartásra.</p> <p>A külső ellenőrzések nyilvántartása nem felelt meg a jogszabályban foglalt előírásoknak.</p>	<p>1. Intézkedjen, hogy a munkaköri leírásokban a helyettesítés rendje egységesen szabályozásra kerüljön.</p> <p>2. Intézkedjen, hogy az ellenőrzési nyomvonalak azonos adattartalommal kerüljenek kialakításra.</p> <p>3. Intézkedjen, hogy a Gépjárművek Üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzat aktualizálásra kerüljön.</p> <p>4. Intézkedjen, hogy a beszerzések során érvényesüljenek a Beszerzési és versenyszabályzatban foglaltak.</p> <p>5. Intézkedjen, hogy a külső ellenőrzések nyilvántartásában valamennyi intézkedési javaslat megjelenjen és azok nyomon követése biztosított legyen.</p>
Berzsenyi Dániel Könyvtár	2018-2021. gazdasági évekre vonatkozó költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	<p>Az ajánlattételi felhívások adattartalma teljes-körben nem felelt meg a Beszerzési és versenyszabályzat 6. pontjában előírtaknak. Az átadott versenyeljárások dokumentumai tartalmazzák a kiértékelést, azok megküldésének tényét, időpontját azonban nem dokumentálták.</p> <p>Az ellenőrzés a fenti hibákat már egy korábbi vizsgálat során jelezte a GESZ részére, a szabályzat a vizsgált időszakot követően módosításra került. Az intézmény saját szabályzata a megsemmisítés eljárásrendjét a fent idézettek szerint tartalmazza, melyet javasolt módosítani.</p> <p>Az intézmény a vizsgálat alá vont évek közül, csak 2019. évben végeztetett kockázatkezelési. Az integrált kockázatkezelési rendszert folyamatosan működtetni kell.</p> <p>Előfordul, hogy az irat érkezése és az iktatása között egy hét is eltelik.</p> <p>Az éves költségvetés és a beszámoló közzététele tekintetében mutatkozik hiányosság. A számviteli törvény szerinti éves beszámoló nem kerültek feltöltésre, az éves költségvetés adatait pedig csak a 2017-2021. évek vonatkozásában töltötték fel.</p> <p>Az ügyrend módosítását javasolja az ellenőrzés, mivel az 2014. év előtti, azóta már nem hatályos előírásokat is tartalmaz.</p> <p>A gazdálkodást érintő jogszabályokban megfogalmazott szabályzatok felülvizsgálatát, a helyi szabályozások közötti összhang biztosítását javasolja az ellenőrzés a jelentésben részletezettek szerint.</p> <p>A vizsgált időszakban a pénzügyi anyagi felelősségvállalási nyilatkozata hiányosnak mutatkozott.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja az aláírási jogkörök újragondolását, a jogszabályi előírásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak is megfelelő helyi szabályozás mielőbbi kialakítását.</p> <p>Az aláírási jogkörrel rendelkező dolgozók szignójának teljes-körü és naprakész nyilvántartását javasolja az ellenőrzés.</p> <p>Az intézmény szabályzatai tartalmazzák az óvodákra vonatkozó kiterjesztéseket, ami nem felelt meg a Számv.tv.14.§ (4) pontjában és a Munkamegosztási megállapodásban előírtaknak.</p> <p>A munkaköri leírások aktualizálását, egységes szerkezetbe foglalását indokoltnak tartja az ellenőrzés.</p> <p>A házi pénztár tekintetében a GORDIUSZ program teljes körű és kizárólagos alkalmazása feltétlenül indokolt.</p> <p>Az Ávr. 58. § (3) bekezdésének értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírást. A pénztárbirolylatokhoz csatolt számlákon néhány esetben az érvényesítési feladatokat bélyegzővel látták el.</p> <p>A teljesítés igazolói feladatokat néhány alkalommal a gazdasági igazgatóhelyettes látta el, azonban neki erre nem volt felhatalmazása. Egy-egy esetben előfordult, hogy a teljesítési igazolást dátummal nem látták el. Az áttekintett bizonylatokon - szinte minden esetben 2 fő is ellátta a teljesítés igazolói feladatokat az arra jogosult mellett olyan személyek is, akik nem rendelkeztek jogosultsággal.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja a Beszerzési - versenyzetési szabályzat pontos betartását.</p> <p>A leltározási tevékenység teljes-körben nem felelt meg a jogszabályban és a szabályzatban foglaltaknak, továbbá a helyi szabályozás és a kialakított gyakorlat összhangja nem volt biztosított.</p> <p>A készletek esetében a mennyiségi leltárfelvétel a vizsgált időszakban nem valósult meg, ez a gyakorlat nem felelt meg a Számv. tv. 69.§ (3) bekezdésében foglalt, legalább háromévente történő mennyiségi leltárfelvétel kötelezettségének.</p> <p>A 2019. évi leltár valódisága nem biztosított, 2021. évben több fejlesztésköz hiánya került megállapításra, azonban a hiány rendezése nem történt meg.</p> <p>Előfordult, hogy az intézmény belső ellenőre leltárfelvetéséről, illetve más alkalommal a selejtezési bizottság tagjaként megbízásra került. A Bkr. 19.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint „A belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.”</p> <p>A Gépjárművek Üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzatot az intézmény 2018. október 17-én léptette hatályba, melynek módosítása javasolt a jelentésben foglaltak szerint.</p> <p>Az iratkezeléssel kapcsolatos feladatok irányítása és ellenőrzése tekintetében az SZMSZ és az iratkezelési szabályzat részben ellentmondást tartalmaz, amelynek megszüntetését javasolja az ellenőrzés.</p> <p>A Belső ellenőrzési kézikönyv nem tartalmazza az ellátott költségvetési szervek vezetőinek egyetértő záradékát.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja a kézikönyvben foglalt betartását és az abban meghatározott iratminták használatát.</p> <p>Az Info tv. 1. számú mellékletében szereplő általános közzétételi listában meghatározott adatokat jelen vizsgálat időpontjában az intézmény többnyire közzétette honlapján. Nem került közzétételre az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendje közzétételre kerüljön.</p>	<p>A Beszerzési és versenyszabályzatban foglalt előírások nem kerültek maradéktalanul betartásra.</p> <p>A Felelleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát aktualizálni kell.</p> <p>Az intézmény nem működtette folyamatosan az integrált kockázatkezelési rendszert.</p> <p>Az iratok iktatása során nem tartották be a jogszabályi előírásokat.</p> <p>Az Info. törvényben foglalt közzétételi kötelezettség teljes körben nem valósult meg.</p> <p>Az ügyrend nem követte le a jogszabályi változásokat.</p> <p>A helyi szabályzatok nincsenek összhangban egymással.</p> <p>Nem minden pénzügyi anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot.</p> <p>Az aláírási jogkörök nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az aláírási jogkörrel rendelkező dolgozók aláírási mintájának nyilvántartása hiányos.</p> <p>Az intézmény szabályzatai nem felelnek meg a jogszabályban foglalt előírásoknak.</p> <p>A munkaköri leírások aktualizálni kell.</p> <p>A házipénztár vezetése nem a GORDIUSZ programmal történik.</p> <p>Az érvényesítés nem a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történik.</p> <p>A teljesítés igazolás gyakorlata nem felelt meg a jogszabályban foglaltaknak.</p> <p>Nem tartották be a Beszerzési-versenyzetési szabályzatban foglaltak.</p> <p>A leltározási tevékenység nem a jogszabályban és a helyi szabályzatban foglaltak szerint történik.</p> <p>A készletek mennyiségi leltárfelvetése nem történt meg.</p> <p>A leltárhányt nem rendezték.</p> <p>A belső ellenőr részt vett az intézmény operatív tevékenységében.</p> <p>Az intézmény Gépjárművek Üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzata érvényes.</p> <p>Az SZMSZ és az iratkezelési szabályzat nincs összhangban egymással.</p> <p>A Belső ellenőrzési kézikönyv hiányos.</p> <p>Nem tartották be a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak.</p> <p>Az intézmény közzétételi kötelezettségét teljes-körben nem teljesítette.</p>	<p>1. Intézkedjen, hogy a Beszerzési- és versenyszabályzat előírásai betartásra kerüljenek.</p> <p>2. Intézkedjen, hogy a Felelleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata módosításra kerüljön a megsemmisítési eljárásrend tekintetében.</p> <p>3. Intézkedjen, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésre kerüljön a helyi szabályozásnak megfelelően.</p> <p>4. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer működtetése során a jogszabályi előírásoknak minden tekintetben betartásra kerüljenek.</p> <p>5. Intézkedjen, hogy az Info. törvényben foglalt közzétételi kötelezettségek teljes körben érvényesüljenek.</p> <p>1. Intézkedjen, hogy az Ügyrend a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálásra kerüljön.</p> <p>2. Intézkedjen, hogy az operatív gazdálkodások tekintetében az ezzel foglalkozó szabályzatok (Ügyrend, Gazdálkodási szabályzat, Kötelezettségvállalási szabályzat) között az összhang biztosított legyen.</p> <p>3. Intézkedjen, hogy valamennyi pénzügyi anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkezzen.</p> <p>4. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörök a jogszabályi előírások szerint kerüljenek átadásra.</p> <p>5. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkező dolgozók aláírási mintájának nyilvántartása teljes-körü és naprakész legyen.</p> <p>6. Intézkedjen, hogy a szabályzatok óvodákra történő kiterjesztése megszüntetésre kerüljön a jelentésben részletezettek szerint.</p> <p>7. Intézkedjen, hogy a munkaköri leírások valamennyi dolgozó esetében egységes adattartalommal készüljenek el kiemelt figyelemmel a helyettesítés rendjére.</p> <p>8. Intézkedjen, hogy a pénztár vezetése a GORDIUSZ program használatával történjen.</p> <p>9. Intézkedjen, hogy az érvényesítésre valamennyi alkalommal a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön sor.</p> <p>10. Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően a teljesítés igazolásra valamennyi alkalommal sor kerüljön, és a teljesítés igazolást valamennyi esetben az arra felhatalmazott dolgozó végezze el.</p> <p>11. Intézkedjen, hogy a beszerzések során pontosan érvényesüljenek a Beszerzési-versenyzetési szabályzatban foglaltak.</p> <p>12. Intézkedjen, hogy a leltározás dokumentálása során a szabályzatban leírtak betartásra kerüljenek, és a helyi szabályozás és a kialakított gyakorlat összhangban legyen.</p> <p>13. Intézkedjen, hogy készletek esetében a mennyiségi felvétel a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosított legyen.</p> <p>14. Intézkedjen, hogy a leltár valódisága, a hiány rendezése biztosított legyen.</p> <p>15. Intézkedjen, hogy a belső ellenőr az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokat ne lásson el.</p> <p>16. Intézkedjen, hogy a Gépjárművek Üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzat módosításra kerüljön.</p> <p>17. Intézkedjen, hogy az iratkezelés tekintetében a helyi szabályozás és az SZMSZ ellentmondásokat ne tartalmazzon, továbbá az iratkezelési gyakorlat a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történjen.</p> <p>18. Intézkedjen, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv és az éves ellenőrzési tervek óvághyásra kerüljenek az óvoda vezetőik által.</p> <p>19. Intézkedjen, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyvben előírtak betartásra kerüljenek.</p> <p>20. Intézkedjen, hogy az Adatvédelmi szabályzat és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendje közzétételre kerüljön.</p>
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2019-2021. gazdasági évekre vonatkozó költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés javasolja az aláírási jogkörök újragondolását, a jogszabályi előírásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak is megfelelő helyi szabályozás mielőbbi kialakítását.</p> <p>Az aláírási jogkörrel rendelkező dolgozók szignójának teljes-körü és naprakész nyilvántartását javasolja az ellenőrzés.</p> <p>Az intézmény szabályzatai tartalmazzák az óvodákra vonatkozó kiterjesztéseket, ami nem felelt meg a Számv.tv.14.§ (4) pontjában és a Munkamegosztási megállapodásban előírtaknak.</p> <p>A munkaköri leírások aktualizálását, egységes szerkezetbe foglalását indokoltnak tartja az ellenőrzés.</p> <p>A házi pénztár tekintetében a GORDIUSZ program teljes körű és kizárólagos alkalmazása feltétlenül indokolt.</p> <p>Az Ávr. 58. § (3) bekezdésének értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírást. A pénztárbirolylatokhoz csatolt számlákon néhány esetben az érvényesítési feladatokat bélyegzővel látták el.</p> <p>A teljesítés igazolói feladatokat néhány alkalommal a gazdasági igazgatóhelyettes látta el, azonban neki erre nem volt felhatalmazása. Egy-egy esetben előfordult, hogy a teljesítési igazolást dátummal nem látták el. Az áttekintett bizonylatokon - szinte minden esetben 2 fő is ellátta a teljesítés igazolói feladatokat az arra jogosult mellett olyan személyek is, akik nem rendelkeztek jogosultsággal.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja a Beszerzési - versenyzetési szabályzat pontos betartását.</p> <p>A leltározási tevékenység teljes-körben nem felelt meg a jogszabályban és a szabályzatban foglaltaknak, továbbá a helyi szabályozás és a kialakított gyakorlat összhangja nem volt biztosított.</p> <p>A készletek esetében a mennyiségi leltárfelvétel a vizsgált időszakban nem valósult meg, ez a gyakorlat nem felelt meg a Számv. tv. 69.§ (3) bekezdésében foglalt, legalább háromévente történő mennyiségi leltárfelvétel kötelezettségének.</p> <p>A 2019. évi leltár valódisága nem biztosított, 2021. évben több fejlesztésköz hiánya került megállapításra, azonban a hiány rendezése nem történt meg.</p> <p>Előfordult, hogy az intézmény belső ellenőre leltárfelvetéséről, illetve más alkalommal a selejtezési bizottság tagjaként megbízásra került. A Bkr. 19.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint „A belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.”</p> <p>A Gépjárművek Üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzatot az intézmény 2018. október 17-én léptette hatályba, melynek módosítása javasolt a jelentésben foglaltak szerint.</p> <p>Az iratkezeléssel kapcsolatos feladatok irányítása és ellenőrzése tekintetében az SZMSZ és az iratkezelési szabályzat részben ellentmondást tartalmaz, amelynek megszüntetését javasolja az ellenőrzés.</p> <p>A Belső ellenőrzési kézikönyv nem tartalmazza az ellátott költségvetési szervek vezetőinek egyetértő záradékát.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja a kézikönyvben foglalt betartását és az abban meghatározott iratminták használatát.</p> <p>Az Info tv. 1. számú mellékletében szereplő általános közzétételi listában meghatározott adatokat jelen vizsgálat időpontjában az intézmény többnyire közzétette honlapján. Nem került közzétételre az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendje közzétételre kerüljön.</p>	<p>Az aláírási jogkörök nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az aláírási jogkörrel rendelkező dolgozók aláírási mintájának nyilvántartása hiányos.</p> <p>Az intézmény szabályzatai nem felelnek meg a jogszabályban foglalt előírásoknak.</p> <p>A munkaköri leírások aktualizálni kell.</p> <p>A házipénztár vezetése nem a GORDIUSZ programmal történik.</p> <p>Az érvényesítés nem a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történik.</p> <p>A teljesítés igazolás gyakorlata nem felelt meg a jogszabályban foglaltaknak.</p> <p>Nem tartották be a Beszerzési-versenyzetési szabályzatban foglaltak.</p> <p>A leltározási tevékenység nem a jogszabályban és a helyi szabályzatban foglaltak szerint történik.</p> <p>A készletek mennyiségi leltárfelvetése nem történt meg.</p> <p>A leltárhányt nem rendezték.</p> <p>A belső ellenőr részt vett az intézmény operatív tevékenységében.</p> <p>Az intézmény Gépjárművek Üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzata érvényes.</p> <p>Az SZMSZ és az iratkezelési szabályzat nincs összhangban egymással.</p> <p>A Belső ellenőrzési kézikönyv hiányos.</p> <p>Nem tartották be a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak.</p> <p>Az intézmény közzétételi kötelezettségét teljes-körben nem teljesítette.</p>	<p>1. Intézkedjen, hogy az Ügyrend a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálásra kerüljön.</p> <p>2. Intézkedjen, hogy az operatív gazdálkodások tekintetében az ezzel foglalkozó szabályzatok (Ügyrend, Gazdálkodási szabályzat, Kötelezettségvállalási szabályzat) között az összhang biztosított legyen.</p> <p>3. Intézkedjen, hogy valamennyi pénzügyi anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkezzen.</p> <p>4. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörök a jogszabályi előírások szerint kerüljenek átadásra.</p> <p>5. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkező dolgozók aláírási mintájának nyilvántartása teljes-körü és naprakész legyen.</p> <p>6. Intézkedjen, hogy a szabályzatok óvodákra történő kiterjesztése megszüntetésre kerüljön a jelentésben részletezettek szerint.</p> <p>7. Intézkedjen, hogy a munkaköri leírások valamennyi dolgozó esetében egységes adattartalommal készüljenek el kiemelt figyelemmel a helyettesítés rendjére.</p> <p>8. Intézkedjen, hogy a pénztár vezetése a GORDIUSZ program használatával történjen.</p> <p>9. Intézkedjen, hogy az érvényesítésre valamennyi alkalommal a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön sor.</p> <p>10. Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően a teljesítés igazolásra valamennyi alkalommal sor kerüljön, és a teljesítés igazolást valamennyi esetben az arra felhatalmazott dolgozó végezze el.</p> <p>11. Intézkedjen, hogy a beszerzések során pontosan érvényesüljenek a Beszerzési-versenyzetési szabályzatban foglaltak.</p> <p>12. Intézkedjen, hogy a leltározás dokumentálása során a szabályzatban leírtak betartásra kerüljenek, és a helyi szabályozás és a kialakított gyakorlat összhangban legyen.</p> <p>13. Intézkedjen, hogy készletek esetében a mennyiségi felvétel a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosított legyen.</p> <p>14. Intézkedjen, hogy a leltár valódisága, a hiány rendezése biztosított legyen.</p> <p>15. Intézkedjen, hogy a belső ellenőr az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokat ne lásson el.</p> <p>16. Intézkedjen, hogy a Gépjárművek Üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos belső szabályzat módosításra kerüljön.</p> <p>17. Intézkedjen, hogy az iratkezelés tekintetében a helyi szabályozás és az SZMSZ ellentmondásokat ne tartalmazzon, továbbá az iratkezelési gyakorlat a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történjen.</p> <p>18. Intézkedjen, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv és az éves ellenőrzési tervek óvághyásra kerüljenek az óvoda vezetőik által.</p> <p>19. Intézkedjen, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyvben előírtak betartásra kerüljenek.</p> <p>20. Intézkedjen, hogy az Adatvédelmi szabályzat és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendje közzétételre kerüljön.</p>

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Következtetés	Ellenőrzési javaslat		
Szombathelyi Maros Óvoda	A belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	Az intézmény 2021.01.01-től hatályos Számviteli Politikája az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Számviteli Politika nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika részeként elkészített szabályzatok módosításra kerüljenek.		
		A Számlarend 1. számú mellékletét képező 2022. évi számlatükör tartalmaz több, nem az intézményre jellemző kiadási és bevételi tételt is. A Számlarend a Bizonylati Rendet nem tartalmazza.	A Számlarendelt át kell dolgozni, szabályozni kell a bizonylati rendet.	2. Intézkedjen, hogy a Számlarend részeként a bizonylati rend szabályozásra, a Számlatükör módosításra kerüljön.		
		A Belső Kontroll Kézikönyv nem tér ki a folyamatgazdák egyértelmű kijelölésére.	Nem történt meg a folyamatgazdák egyértelmű kijelölése.	3. Intézkedjen, hogy a folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek.		
		Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az intézmény az Ávr. 53.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére szabályzatában nem rögzítette.	A kötelezettségvállalási szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	4. Intézkedjen a kötelezettségvállalási szabályzat módosításáról.		
		A vizsgált időszakban az óvodavezető az utalványozási feladatok elvégzésére az óvodatitkárt jelölte ki. A szabályzat melléklete csak az óvodavezető aláírás és igazolómintáját tartalmazza. Az ellenőrzés az aláírásminták nyilvántartását hiányosnak találja, az ellenjegyzésre és az érvényesítésre, valamint az utalványozásra felhatalmazott személyek esetében.	Az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírás-nyilvántartása hiányos.	5. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírás-nyilvántartása teljes körű legyen.		
		Az intézmény az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 35.§ (3) bekezdésében előírt közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta.	Szabályozni kell a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	6. Intézkedjen, hogy közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásra kerüljön.		
		A beérkező küldeményeknél iktató bélyegzőt nem alkalmaznak. Az iratok mellékleteit nem tartották nyilván, az esetleges előzményeket nem csatolták.	Az intézmény iratkezelése nem megfelelő.	7. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer működtetése során a jogszabályi előírások minden tekintetben betartásra kerüljenek.		
		A nyilvántartás adatai alapján a bélyegző hollétének nyomon követése nem lehetséges. Az alkalmazott gyakorlat nem felel meg a jogszabályban megfogalmazott felelősségi szabályoknak és azon előírásnak, amely értelmében a bélyegző átvéveje azt 3. személy számára nem adhatja át.	A bélyegzőnyilvántartás vezetése nem naprakész.	8. Intézkedjen, hogy a bélyegző nyilvántartás naprakészen vezetésre kerüljön.		
		A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv, éves ellenőrzési terv, illetve ellenőrzési jelentés az óvodavezető által nem került jóváhagyásra.	Az óvodavezető nem hagyta jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet, az éves ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési jelentést.	9. Kezdeményezze, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv, az éves ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési jelentés az óvodavezető által jóváhagyásra kerüljenek.		
		Szombathelyi Mesevár Óvoda	A belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	Az intézmény 2021.01.01-től hatályos számviteli Politikája az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Számviteli Politika nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika részeként elkészített szabályzatok módosításra kerüljenek.
A Számlarend nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a bizonylati rendet nem tartalmazza. A 2022. évi Számlatükör tartalmaz több, nem az intézményre jellemző kiadási és bevételi tételt. A Számlarend a bizonylati rendet nem tartalmazza.	A Számlarendelt át kell dolgozni, szabályozni kell a bizonylati rendet.			2. Intézkedjen, hogy a Számlarend részeként a bizonylati rend szabályozásra, a Számlatükör módosításra kerüljön.		
A Belső Kontroll Kézikönyv nem tér ki a folyamatgazdák egyértelmű kijelölésére.	Nem történt meg a folyamatgazdák egyértelmű kijelölése.			3. Intézkedjen, hogy a folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek.		
Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az intézmény az Ávr.53.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére szabályzatában nem rögzítette. A szabályzat mellékletei alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy az óvodavezető-helyettes mely aláírási jogkörökkel rendelkezett a vizsgált időszakban.	A kötelezettségvállalási szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.			4. Intézkedjen a kötelezettségvállalási szabályzat módosításáról.		
Az ellenőrzés az aláírási-minták nyilvántartását hiányosnak találta az ellenjegyzésre és az érvényesítésre felhatalmazott személyek esetében.	Az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírás-nyilvántartása hiányos.			5. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírás-nyilvántartása teljes körű legyen.		
Az intézmény az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 35.§ (3) bekezdésében előírt közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta.	Szabályozni kell a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.			6. Intézkedjen, hogy közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásra kerüljön.		
Az ügyiratok az érkeztetés idejére vonatkozó adatokat nem tartalmaztak, érkeztető bélyegző nincs használatban. Az iratokra az ügyintéző és az esetlegesen beérkezeti mellékletek száma nem került feltüntetésre. Az iratok mellékletei nem voltak nyilvántartva, az esetleges előzmények nem kerültek csatolásra. A jogszabályban előírt iktatási kötelezettségnek nem minden esetben tettek eleget. az iktatás időpontjának tekintetében nem minden esetben tettek eleget a Kormányrendelet 44.§ (1) bekezdésében előírtaknak. Előfordult, hogy egy iktatószámra került iktatásra a beérkező és a válaszlévél, mely nem felel meg a Kormányrendelet 2.§ 19. bekezdésében leírtaknak.	Az iratkezelési rendszer nem működik megfelelően.			7. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer működtetése során a jogszabályi előírások minden tekintetben betartásra kerüljenek.		
A bélyegző nyilvántartásból nem derült ki, hogy melyik bélyegző kinek található. Az intézmény valmennyi bélyegzője a nyilvántartás szerint 3 személy részére került kiadásra. Az alkalmazott gyakorlat nem felel meg a szabályzatban foglaltaknak.	A bélyegzőnyilvántartás vezetése nem naprakész.			8. Intézkedjen, hogy a bélyegző nyilvántartás naprakészen vezetésre kerüljön.		
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv, éves ellenőrzési terv, illetve ellenőrzési jelentés az óvodavezető által nem került jóváhagyásra.	Az óvodavezető nem hagyta jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet, az éves ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési jelentést.			9. Kezdeményezze, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv, az éves ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési jelentés az óvodavezető által jóváhagyásra kerüljenek.		
Szombathelyi Mocorgó Óvoda	A belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata			Az intézmény 2021.01.01-től hatályos számviteli Politikája az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Számviteli Politika nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika részeként elkészített szabályzatok módosításra kerüljenek.
		A Számlarend nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a bizonylati rendet nem tartalmazza. A 2022. évi Számlatükör tartalmaz több, nem az intézményre jellemző kiadási és bevételi tételt. A Számlarend a bizonylati rendet nem tartalmazza.	A Számlarendelt át kell dolgozni, szabályozni kell a bizonylati rendet.	2. Intézkedjen, hogy a Számlarend részeként a bizonylati rend szabályozásra, a Számlatükör módosításra kerüljön.		
		A Belső Kontroll Kézikönyv nem tér ki a folyamatgazdák egyértelmű kijelölésére.	Nem történt meg a folyamatgazdák egyértelmű kijelölése.	3. Intézkedjen, hogy a folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek.		
		Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az intézmény az Ávr.53.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére szabályzatában nem rögzítette. Az óvodavezető-helyettes kötelezettségvállalási és teljesítés igazolási feladatok aláírási jogkörére vonatkozó írásbeli felhatalmazását a kötelezettségvállalási szabályzatban nem csatolták.	A kötelezettségvállalási szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	4. Intézkedjen a kötelezettségvállalási szabályzat módosításáról, az aláírási jogkörök kijelöléséről.		
		Az ellenőrzés az aláírási-minták nyilvántartását hiányosnak találta.	Az aláírási-minták nyilvántartása hiányos.	5. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírás-nyilvántartása teljes körű legyen.		
		Az intézmény az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 35.§ (3) bekezdésében előírt közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta.	Szabályozni kell a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	6. Intézkedjen, hogy közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásra kerüljön.		
		A jogszabályban előírt iktatási kötelezettségének az óvoda nem minden esetben tett eleget, a beérkező levelek iktatása hiányos, az e-mailben történt levelezést nem iktatják. Iktató bélyegzőt nem alkalmaznak, illetve az iratok mellékleteit nem tartották nyilván, az esetleges előzményeket nem csatolták.	Az iratkezelési rendszer nem működik megfelelően.	7. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer működtetése során a jogszabályi előírások minden tekintetben betartásra kerüljenek.		
		A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv, éves ellenőrzési terv, illetve ellenőrzési jelentés az óvodavezető által nem került jóváhagyásra.	Az óvodavezető nem hagyta jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet, az éves ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési jelentést.	8. Kezdeményezze, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv, az éves ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési jelentés az óvodavezető által jóváhagyásra kerüljenek.		
		Szombathelyi Napsugár Óvoda	A belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	Az intézmény 2021.01.01-től hatályos számviteli Politikája az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Számviteli Politika nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika részeként elkészített szabályzatok módosításra kerüljenek.
				A Számlarend 1. számú mellékletét képező 2022. évi számlatükör tartalmaz több, nem az intézményre jellemző kiadási és bevételi tételt is. A Számlarend a bizonylati Rendet nem tartalmazza.	A Számlarendelt át kell dolgozni, szabályozni kell a bizonylati rendet.	2. Intézkedjen, hogy a Számlarend részeként a bizonylati rend szabályozásra, a Számlatükör módosításra kerüljön.
A Belső Kontroll Kézikönyv nem tér ki a folyamatgazdák egyértelmű kijelölésére.	Nem történt meg a folyamatgazdák egyértelmű kijelölése.			3. Intézkedjen, hogy a folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek.		
Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az intézmény az Ávr. 53.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére szabályzatában nem rögzítette.	A kötelezettségvállalási szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.			4. Intézkedjen a kötelezettségvállalási szabályzat módosításáról.		
Az aláírási minták nyilvántartását az ellenőrzés hiányosnak találta az ellenjegyzésre és az érvényesítésre felhatalmazott személyek esetében.	Az aláírási-minták nyilvántartása hiányos.			5. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírás-nyilvántartása teljes körű legyen.		
Az intézmény az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 35.§ (3) bekezdésében előírt közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta.	Szabályozni kell a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.			6. Intézkedjen, hogy közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásra kerüljön.		
Az ellenőrzés megállapítása szerint az iratok iktatása nem valósul meg minden esetben.	Az iratkezelési rendszer nem működik megfelelően.			7. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer működtetése során a jogszabályi előírások minden tekintetben betartásra kerüljenek.		
A nyilvántartás adatai alapján a bélyegző hollétének nyomon követése nem lehetséges. Az alkalmazott gyakorlat nem felel meg a jogszabályban megfogalmazott felelősségi szabályoknak és azon előírásnak, amely értelmében a bélyegző átvéveje azt 3. személy számára nem adhatja át.	A bélyegzőnyilvántartás vezetése nem naprakész.			8. Intézkedjen, hogy a bélyegző nyilvántartás naprakészen vezetésre kerüljön.		
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv, éves ellenőrzési terv, illetve ellenőrzési jelentés az óvodavezető által nem került jóváhagyásra.	Az óvodavezető nem hagyta jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet, az éves ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési jelentést.			9. Kezdeményezze, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv, az éves ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési jelentés az óvodavezető által jóváhagyásra kerüljenek.		

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Következtetés	Ellenőrzési javaslat
Szombathelyi Pípitér Óvoda	A belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	Az intézmény 2021.01.01-től hatályos számviteli Politikája az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Számviteli Politika nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika részeként elkészített szabályzatok módosításra kerüljenek.
		A Számlarend 1. számú mellékletét képező 2022. évi számlatűköt tartalmaz több, nem az intézményre jellemző kiadási és bevételi tételt is. A Számlarend a bizonylati Rendet nem tartalmazza.	A Számlarendet át kell dolgozni, szabályozni kell a bizonylati rendet.	2. Intézkedjen, hogy a Számlarend részeként a bizonylati rend szabályozásra, a Számlatűköt módosításra kerüljön.
		A Belső Kontroll Kézikönyv nem tér ki a folyamatgazdák egyértelmű kijelölésére.	Nem történt meg a folyamatgazdák egyértelmű kijelölése.	3. Intézkedjen, hogy a folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek.
		Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az intézmény az Ávr. 53.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére szabályzatában nem rögzítette. Az aláírási jogkörökre vonatkozóan Mátyás Györgyné jogviszonyának megszűnését követően a szabályzat nem került módosításra, továbbra is aláíróként kerül megnevezésre, Tóth Lászlóné pedig kötelezettség ellenjegyzési jogkörrel is fel lett hatalmazva, mely eljárás nem felel meg az Ávr. 55.§ (2) a) bekezdésében foglaltaknak.	A Kötelezettségvállalási szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	4. Intézkedjen a Kötelezettségvállalási szabályzat módosításáról, az aláírási jogkörök szabályos kijelöléséről.
		Az ellenőrzés az aláírási-minták nyilvántartását hiányosnak találta az ellenjegyzésre és az érvényesítésre felhatalmazott személyek esetében.	Az aláírási-minták nyilvántartása hiányos.	5. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírási-nyilvántartása teljes körű legyen.
		Az intézmény az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 35.§ (3) bekezdésében előírt közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta.	Szabályozni kell a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	6. Intézkedjen, hogy közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásra kerüljön.
		Az ellenőrzés megállapítása szerint az iratok iktatása nem valósul meg minden esetben.	Az iratkezelési rendszer nem működik megfelelően.	7. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer működtetése során a jogszabályi előírások minden tekintetben betartásra kerüljenek.
		A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv, éves ellenőrzési terv, illetve ellenőrzési jelentés az óvodavezető által nem került jóváhagyásra.	Az óvodavezető nem hagyta jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet, az éves ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési jelentést.	8. Kezdeményezze, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv, az éves ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési jelentés az óvodavezető által jóváhagyásra kerüljenek.
Szombathelyi Szivárvány Óvoda	A belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	Az intézmény 2021.01.01-től hatályos Számviteli Politikája az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Számviteli Politika nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika részeként elkészített szabályzatok módosításra kerüljenek.
		A Számlarend nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a bizonylati rendet nem tartalmazza. A 2022. évi Számlatűköt tartalmaz több, nem az intézményre jellemző kiadási és bevételi tételt. A Számlarend a bizonylati rendet nem tartalmazza.	A Számlarendet át kell dolgozni, szabályozni kell a bizonylati rendet.	2. Intézkedjen, hogy a Számlarend részeként a bizonylati rend szabályozásra, a Számlatűköt módosításra kerüljön.
		A Belső Kontroll Kézikönyv nem tér ki a folyamatgazdák egyértelmű kijelölésére.	Nem történt meg a folyamatgazdák egyértelmű kijelölése.	3. Intézkedjen, hogy a folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek.
		Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az intézmény az Ávr. 53.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére szabályzatában nem rögzítette. A kötelezettségvállalási és teljesítés igazolási feladatok aláírási jogkörökre vonatkozó írásbeli felhatalmazást a Kötelezettségvállalási szabályzatban nem csatolták.	A Kötelezettségvállalási szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	4. Intézkedjen a Kötelezettségvállalási szabályzat módosításáról, az aláírási jogkörök kijelöléséről.
		Az ellenőrzés az aláírási-minták nyilvántartását hiányosnak találta.	Az aláírási-minták nyilvántartása hiányos.	5. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírási-nyilvántartása teljes körű legyen.
		Az intézmény az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 35.§ (3) bekezdésében előírt közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta.	Szabályozni kell a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	6. Intézkedjen, hogy közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásra kerüljön.
		Ügyiratokat nem képeznek, előadói ívet nem használnak, illetve az iratok mellékleteit nem tartották nyilván, az esetleges előzményeket nem csatolták.	Az iratkezelési rendszer nem működik megfelelően.	7. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer működtetése során a jogszabályi előírások minden tekintetben betartásra kerüljenek.
		A bélyegző nyilvántartásból nem derül ki, hogy melyik bélyegző kinél található. Az alkalmazott gyakorlat nem felel meg a szabályzatban foglaltaknak.	A bélyegzőnyilvántartás vezetése nem naprakész.	8. Intézkedjen, hogy a bélyegző nyilvántartás naprakészben vezetésre kerüljön.
Szombathelyi Szürpcsapó Óvoda	A belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	Az intézmény 2021.01.01-től hatályos számviteli Politikája az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Számviteli Politika nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika részeként elkészített szabályzatok módosításra kerüljenek.
		A Számlarend nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a bizonylati rendet nem tartalmazza. A 2022. évi Számlatűköt tartalmaz több, nem az intézményre jellemző kiadási és bevételi tételt. A Számlarend a bizonylati rendet nem tartalmazza.	A Számlarendet át kell dolgozni, szabályozni kell a bizonylati rendet.	2. Intézkedjen, hogy a Számlarend részeként a bizonylati rend szabályozásra, a Számlatűköt módosításra kerüljön.
		A Belső Kontroll Kézikönyv nem tér ki a folyamatgazdák egyértelmű kijelölésére.	Nem történt meg a folyamatgazdák egyértelmű kijelölése.	3. Intézkedjen, hogy a folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek.
		Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az intézmény az Ávr. 53.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére szabályzatában nem rögzítette. A szabályzat mellékletei alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy az óvodavezető-helyettes az utalványozáson kívül rendelkezik-e más aláírási jogkörrel.	A Kötelezettségvállalási szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	4. Intézkedjen a Kötelezettségvállalási szabályzat módosításáról, az aláírási jogkörök szabályos kijelöléséről.
		Az ellenőrzés az aláírási-minták nyilvántartását hiányosnak találta.	Az aláírási-minták nyilvántartása hiányos.	5. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírási-nyilvántartása teljes körű legyen.
		Az intézmény az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 35.§ (3) bekezdésében előírt közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta.	Szabályozni kell a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	6. Intézkedjen, hogy közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásra kerüljön.
		Az intézmény nem minden esetben használja az érkeztető bélyegzőt. Az érkeztetés dátuma nem minden iratok került feltüntetésre. Az iratokra az ügyintéző és az esetlegesen beérkezett mellékletek száma nem került feltüntetésre. A jogszabályban előírt iktatási kötelezettségnek az intézmény nem minden esetben tett eleget.	Az iratkezelési rendszer nem működik megfelelően.	7. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer működtetése során a jogszabályi előírások minden tekintetben betartásra kerüljenek.
		A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv, éves ellenőrzési terv, illetve ellenőrzési jelentés az óvodavezető által nem került jóváhagyásra.	Az óvodavezető nem hagyta jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet, az éves ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési jelentést.	8. Kezdeményezze, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv, az éves ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési jelentés az óvodavezető által jóváhagyásra kerüljenek.
Szombathelyi Vadvirág Óvoda	A belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	Az intézmény 2021.01.01-től hatályos számviteli Politikája az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Számviteli Politika nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika részeként elkészített szabályzatok módosításra kerüljenek.
		A Számlarend 1. számú mellékletét képező 2022. évi számlatűköt tartalmaz több, nem az intézményre jellemző kiadási és bevételi tételt is. A Számlarend a bizonylati Rendet nem tartalmazza.	A Számlarendet át kell dolgozni, szabályozni kell a bizonylati rendet.	2. Intézkedjen, hogy a Számlarend részeként a bizonylati rend szabályozásra, a Számlatűköt módosításra kerüljön.
		A Belső Kontroll Kézikönyv nem tér ki a folyamatgazdák egyértelmű kijelölésére.	Nem történt meg a folyamatgazdák egyértelmű kijelölése.	3. Intézkedjen, hogy a folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek.
		A kockázatkezelési koordinátor munkaköri leírása a kockázatkezeléssel kapcsolatos feladatokat nem tartalmazza.	A kockázatkezelési koordinátor munkaköri leírása hiányos.	4. Intézkedjen, hogy a kockázatkezelési koordinátor munkaköri leírása a kockázatkezeléssel kapcsolatos feladatokkal kiegészítésre kerüljön.
		A vígságt évben a pénzügyi feladatok anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal nem rendelkezett.	Hiányzik a pénzügyi feladatok anyagi felelősségvállalási nyilatkozata.	5. Intézkedjen, hogy a pénzügyi feladatok anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkezzen.
		Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az intézmény az Ávr. 53.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére szabályzatában nem rögzítette. A szabályzat szerint az óvodavezető helyettes kötelezettségvállalási és teljesítés igazolási feladatokat végezhet, azonban az aláírási jogkörökre vonatkozó írásbeli felhatalmazást a szabályzatban nem csatolták, a felhatalmazott személyek aláírási mintáit az átadott iratanyag nem tartalmazza.	A Kötelezettségvállalási szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	6. Intézkedjen a Kötelezettségvállalási szabályzat módosításáról, az aláírási jogkörök kijelöléséről.
		Az ellenőrzés az aláírási-minták nyilvántartását hiányosnak találta.	Az aláírási-minták nyilvántartása hiányos.	7. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírási-nyilvántartása teljes körű legyen.
		Az intézmény az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 35.§ (3) bekezdésében előírt közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta.	Szabályozni kell a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	8. Intézkedjen, hogy közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásra kerüljön.
		Az ellenőrzés megállapítása szerint az iratok iktatása nem valósul meg minden esetben. Előadói ívet és iktató bélyegzőt nem használnak, alszáma nem iktatnak és ügyiratokat nem képeznek.	Az iratkezelési rendszer nem működik megfelelően.	9. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer működtetése során a jogszabályi előírások minden tekintetben betartásra kerüljenek.
		A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv, éves ellenőrzési terv, illetve ellenőrzési jelentés az óvodavezető által nem került jóváhagyásra.	Az óvodavezető nem hagyta jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet, az éves ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési jelentést.	10. Kezdeményezze, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv, az éves ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési jelentés az óvodavezető által jóváhagyásra kerüljenek.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Következtetés	Ellenőrzési javaslat
Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda	A belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	Az intézmény 2021.01.01-től hatályos számviteli Politikája az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Számviteli Politika nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Intézkedjen, hogy a Számviteli politika részeként elkészített szabályzatok módosításra kerüljenek.
		A Számlarend nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a bizonylati rendet nem tartalmazza. A 2022. évi Számlatükör tartalmaz több, nem az intézményre jellemző kiadás és bevételi tételt.	A Számlarendet át kell dolgozni szabályszerűn kell a bizonylati rendet.	2. Intézkedjen, hogy a Számlarend részeként a bizonylati rend szabályozásra, a Számlatükör módosításra kerüljön.
		A Belső Kontroll Kézikönyv nem tér ki a folyamatgazdák egyértelmű kijelölésére.	Nem történt meg a folyamatgazdák egyértelmű kijelölése.	3. Intézkedjen, hogy a folyamatgazdák kijelölése kerüljön.
		Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az intézmény az Ávr. 53 § (2) bekezdésében előírtak ellenére szabályzatában nem rögzítette. A szabályzat mellékletei alapján egyértelműen nem állapítható meg, hogy az óvodavezető-helyettes az utalványozáson kívül rendelkezik-e más aláírási jogkörrel.	A Kötelezettségvállalási szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	4. Intézkedjen a Kötelezettségvállalási szabályzat módosításáról, az aláírási jogkörök szabályos kijelöléséről.
		Az ellenőrzés az aláírás-minták nyilvántartását hiányosnak találta.	Az aláírás-minták nyilvántartása hiányos.	5. Intézkedjen, hogy az aláírási jogkörrel rendelkezők aláírás-nyilvántartása teljes körű legyen.
		Az intézmény az Ávr. 13 § (2) bekezdés h) pontjában és az Info tv. 35 § (3) bekezdésében előírt közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta.	Stabályozni kell a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	6. Intézkedjen, hogy közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásra kerüljön.
		Az ügyiratok az érkeztetés idejére vonatkozó adatokat nem tartalmaztak, érkeztető bélyegző nincs használatban. Az iratra az ügyintéző és az esetlegesen beérkezett mellékletek száma nem került feltüntetésre. A jogszabályban előírt iktatási kötelezettségnek az intézmény nem minden esetben tett eleget.	Az iratkezelési rendszer nem működik megfelelően.	7. Intézkedjen, hogy az iratkezelési rendszer működtetése során a jogszabályi előírások minden tekintetben betartásra kerüljenek.
		A bélyegző nyilvántartásból nem derül ki, hogy melyik bélyegző kinek tulajdonképpen. Az alkalmazott gyakorlat nem felel meg a szabályzatban foglaltaknak.	A bélyegzőnyilvántartás vezetése nem naprakész.	8. Intézkedjen, hogy a bélyegző nyilvántartás naprakész vezetésre kerüljön.
		A külső ellenőrzések nyilvántartásába a 2022. évben az Állami Számvevőszék által lefolytatott ellenőrzés adatait nem vették fel.	A külső ellenőrzések nyilvántartása hiányos.	9. Intézkedjen, hogy a külső ellenőrzések nyilvántartása teljes körűn vezetésre kerüljön.
		A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv, éves ellenőrzési terv, illetve ellenőrzési jelentés az óvodavezető által nem került jóváhagyásra.	Az óvodavezető nem hagyta jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet, az éves ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési jelentést.	10. Kezdeményezze, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv, az éves ellenőrzési jelentés az óvodavezető által jóváhagyásra kerüljenek.
Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Főépítési Iroda	Az iratkezelés rendje kialakítása és a folytatott gyakorlat elemzése	Az Iktatóbélyegző iktatószám, érkeztető, előadó rovattal kitéve, csupán a „Melléklet(d)k” rubrika maradt minden esetben üresen.	Az érkeztetési azonosítószámot minden esetben fel kell tüntetni.	1. Intézkedjen, hogy az érkeztetési azonosítószám minden esetben feltüntetésre kerüljön.
Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Osztály	Az iratkezelés rendje kialakítása és a folytatott gyakorlat elemzése	Az iratok iktatása nem minden esetben szabályszerű.	Az iktatóprogramban pontosan rögzítésre kerül.	2. Intézkedjen, hogy az ügyirat ügyintézője minden esetben az iraton és az iktatóprogramban pontosan rögzítésre kerüljön.
Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jogi és Képviselői Osztály	A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás és érvényesítés folyamatának ellenőrzése	Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlés 2019. november 28-ai döntése alapján Szombathely Megyei Jogú Város Közterület-felügyelet 2020. január 1. napjával beolvad Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalába. A Közterület-felügyelet által ellátott feladatokat 2020. január 1. napjától Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Osztály Közterület-felügyelet látja el. A fentiekben részletezett szervezeti változás a helyi szabályozásban nem jelenik meg, az ellenőrzés javasolja a szabályzat aktualizálását.	Módosítani kell a hivatal kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási és érvényesítési eljárásának rendjét.	1. Intézkedjen, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási és érvényesítési eljárásának rendje a szervezeti változásnak megfelelően aktualizálásra kerüljön.
		A gazdálkodási jogkörok gyakorlása során a keltezés több esetben hiányzott.	A gazdálkodási jogkörok gyakorlása során a dátumot fel kell tüntetni.	1. Intézkedjen, hogy a gazdálkodási jogkörok gyakorlása során a keltezés minden esetben feltüntetésre kerüljön.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdálkodási jogkörok gyakorlása során az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról megalkotott 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 52-59. §-ban foglalt időbeli sorrend nem minden esetben került betartásra.	A gazdálkodási jogkörok gyakorlása nem minden esetben felel meg a jogszabályban foglaltaknak.	2. Intézkedjen, hogy a gazdálkodási jogkörok gyakorlása során az Ávr. 52-59. §-ban foglalt időbeli sorrend betartásra kerüljön.
		A vizsgált tételek esetében általában az arra jogosult személy látta el az utalványozási feladatokat, az ellenőrzés a bevételek utalványozása során tapasztalta néhány esetben, hogy az utalványozó személye nem felelt meg a helyi szabályozás 1. mellékletében foglaltaknak.	Az utalványozás gyakorlata nem felel meg a helyi szabályozásban előírtaknak.	3. Intézkedjen, hogy a gazdálkodási jogkörok gyakorlása során a helyi szabályozás 1. mellékletében foglaltak a bevételek utalványozása során is minden esetben betartásra kerüljenek.
FALCO KC Szombathely Kft	A leltározás szabályszerűségének és gyakorlatának vizsgálata	Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem tér ki az eltérő üzleti év alkalmazására, nem tartalmaz mérlestermi záradékot, nem határozza meg egyértelműen a leltár fordulónapját, és az utolsó leltárfelvétel időpontját, valamint a szabályzat és mellékleteinek összhangja nem minden esetben biztosított.	Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát módosítani kell.	1. Intézkedjen, hogy az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata módosításra kerüljön a jelentésben foglaltak szerint.
		A készletek állományára vonatkozó leltárfelvételi iv és összesítő táblázat "mennyiség" megnevezésű oszlopa esetében nem egyértelmű, hogy a fellet vagy a nyilvántartásban szereplő mennyiség került-e feltüntetésre.	A készletek leltározásához használt dokumentum pontos.	2. Intézkedjen, hogy a készletek leltározásához használt dokumentum pontosításra kerüljön.
		Az ellenőrzés hiányszámként állapította meg, hogy az átadott iratanyag a leltár kiértékeléséről nem tartalmaz információt.	A leltár kiértékelése nem történt meg.	3. Intézkedjen, hogy a leltárfelvétel kiértékelése megtörténjen.
Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft	A leltározás szabályszerűségének és gyakorlatának vizsgálata	A szabályzatban nem rögzítették egyértelműen a társaságra vonatkozó helyi sajátosságokat, helyenként egymásnak ellentmondó megállapításokat tartalmaz a jelentésben foglaltak szerint.	A szabályzat a leltározási tevékenység lefolytatásához nem ad kellő alapot.	1. Intézkedjen, hogy a Leltárkészítési és Leltározási szabályzat a helyi sajátosságok figyelembevételével átdolgozásra kerüljön.
Savaria Városfejlesztési Nonprofit Kft	A leltározás szabályszerűségének és gyakorlatának vizsgálata	A mennyiségi leltárfelvétel több szempontból nem felel meg a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltaknak.	A mennyiségi leltárfelvétel nem támasztja alá megfelelő módon mérlegességeket.	2. Intézkedjen, hogy a tárgyi eszközök mennyiségi leltárfelvétele során maradéktalanul érvényesüljenek a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltak.
Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Informatikai Iroda	A leltározás, selejtezés szabályszerűségének és gyakorlatának vizsgálata	A szabályzat módosítása javasolt az ellenőrzés gyakoriságának meghatározása és a bizonylati előírások tekintetében.	A Leltározási szabályzat nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.	1. Intézkedjen, hogy a Leltározási szabályzat módosításra kerüljön a jelentésben megfogalmazottak szerint.
		A vizsgált 2022. évben a selejtezési jegyzőkönyvek nem kerültek iktatásra.	A selejtezési jegyzőkönyvek az iktatási hiánya miatt nem kerülnek nyilvántartásba vételle, és iratába.	1. Intézkedjen, hogy a selejtezési jegyzőkönyvek iktatásra kerüljenek.
		A leltározás záró jegyzőkönyvében rögzítették, hogy a leltárellenőr részéről készített jelentések megállapításai szerint szabályszerűség nem történt, azonban az átadott iratanyag leltárellenőri jelentést nem tartalmaz és a hivatal leltározásának záró jegyzőkönyve sem került a leltárellenőr által aláírásra.	Leltárellenőri jelentés nem készült a leltározás során.	1. Intézkedjen, hogy a leltárellenőr által végzett ellenőrzés a Leltározási szabályzat 8. sz. melléklete szerint dokumentálásra kerüljön.
		A hivatal leltárkövetelt a szabályzat 1. sz. melléklete tartalmazza. A leltározási ütemterv nem a mellékletben meghatározott leltározási körzetek alapján készült el. A mennyiségi leltárfelvételt az ütemtervben foglalt leltározási körzetek alapján végezték el. Az ellenőrzés javasolja a szabályzat 1. sz. mellékletének pontosítását a kialakult gyakorlati szerinti.	A leltározási körzetek kialakítása nem a szabályzat 1. sz. mellékletében foglaltak szerint készült.	2. Intézkedjen, hogy a Leltározási szabályzat 1. sz. melléklete pontosításra kerüljön a jelentésben részletezettek szerint, és a jövőben a helyi szabályozásban foglaltak szerint kerüljenek kialakításra a leltározási körzetek.
A hivatal a kezelésében lévő felesleges vagyon tárgyak hasznosításával és selejtezésével összefüggő feladatait a 18/2018. (XI. 28.) számú Jegyzői ülasításában határozta meg, amely kisebb módosítása a jelentésben megfogalmazottak szerint javasolt.	A felesleges vagyon tárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát aktualizálni kell.	3. Intézkedjen, hogy a felesleges vagyon tárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata módosításra kerüljön a jelentésben foglaltak szerint.		

Dr. Andorné Fodor Ágnes
 /: Dr. Andorné Fodor Ágnes -/
 SZMJV Polgármesteri Hivatal
 belső ellenőrzési vezető

