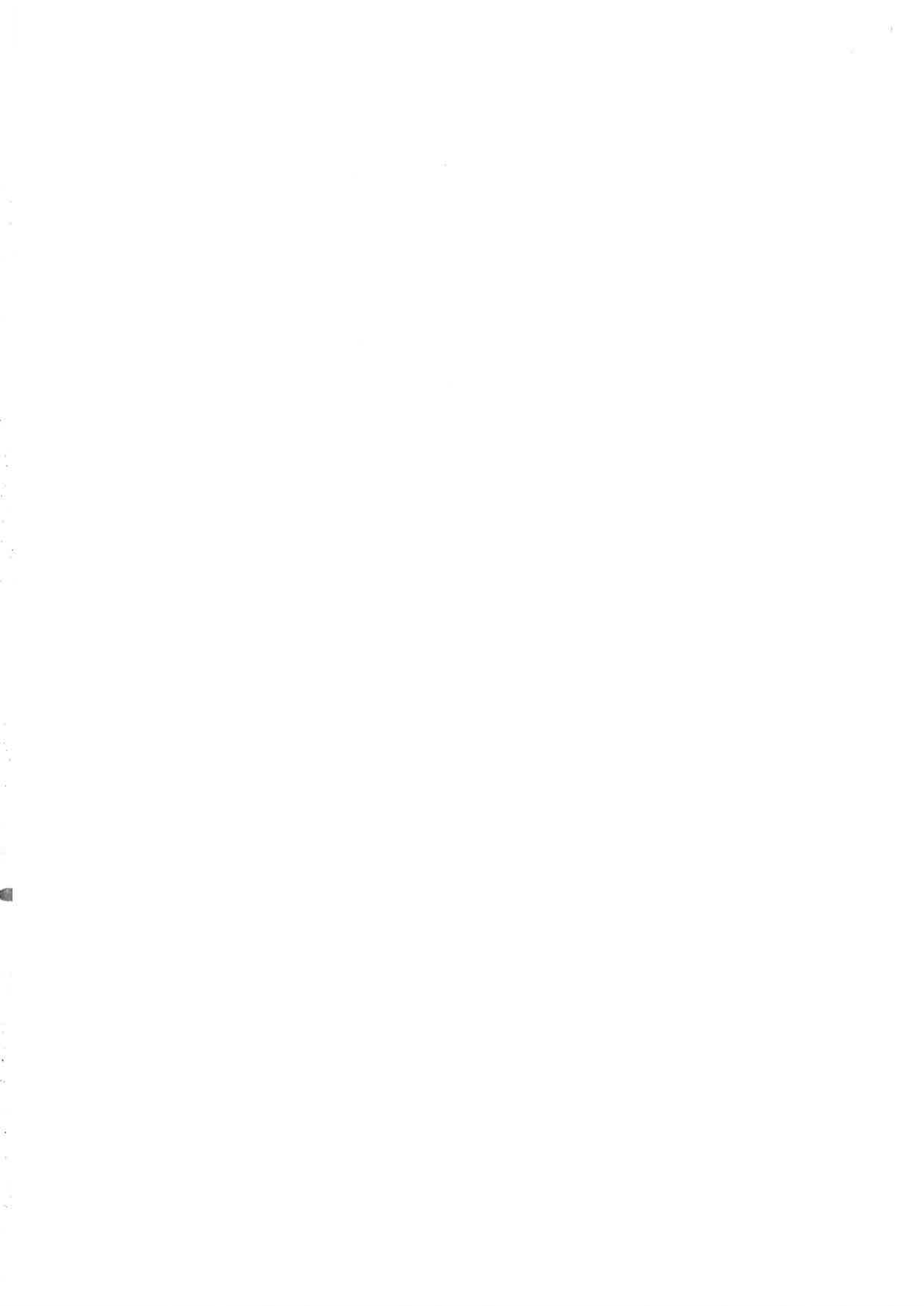


**SZOMBATHELYI KÖZNEVELÉSI INTÉZMÉNYEK GAZDASÁGI, MŰSZAKI ELLÁTÓ  
ÉS SZOLGÁLTATÓ SZERVEZETE**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2023.**



## Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Köznevelési Intézmények Gazdasági, Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

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

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

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

A belső ellenőrzés feladata a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, illetve a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények terv szerinti ellenőrzéseinek végrehajtása. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-hez rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények az alábbiak:

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte. A jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében, a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet

vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg az Intézmény vezetője részére. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzési feladatokat 2023. október 08. napjáig 1 fő függetlenített belső ellenőr, 2023. október 09. napjától pedig 2 fő függetlenített belső ellenőr látta el.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, illetve a hozzá rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező 18 költségvetési intézményre vonatkozó 2023. évi kockázatelemzéssel alátámasztott, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, a Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőrzés munkája kiterjedt a szervezet minden tevékenységére, különösképpen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, illetve a nyilvántartásoknak, közbeszerzési eljárásoknak a vizsgálatára. A belső ellenőrzés a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, javaslatokat fogalmazott meg a kockázati tényezők és hiányosságok megszüntetése, valamint csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése és feltárása érdekében.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a tanácsadó tevékenység végzése során a belső ellenőrzés figyelt arra, hogy nem vállalhat át kialakítással, irányítással, átalakítással kapcsolatos vezetői feladatot, felelősséget.

A belső ellenőrzés nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket, az elvégzett külső-, és belső ellenőrzéseket, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata megtörtént.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően támogató munkát végez az Intézmény céljainak és az Alapító Okiratban foglaltak teljesítése érdekében, illetve biztosítja a gazdaságos, szabályos, hatékony és eredményes működést.

Összeségében megállapítható, hogy 2023. évben a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött, a belső ellenőrzési tevékenység szükségessége nem vitatott.

## Tartalomjegyzék

<b>I.</b>	<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....</b>	<b>5</b>
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	5
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	5
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	7
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága .....	7
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	7
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek .....	8
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	8
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	8
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	8
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	9
<b>II.</b>	<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....</b>	<b>9</b>
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	9
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	12
<b>III.</b>	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása .....</b>	<b>15</b>

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

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

Az ellenőrzésekre a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

Az ellenőrzési terv elkészítése a vezetőség igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ igazgatójával az egyeztetések folyamatosak voltak az ellenőrzési eljárások lefolytatása során.

A beszámolási időszakban, 2023. május 05. napján, a belső ellenőrzést alapjaiban meghatározó jogszabály módosításra került sor, mely alapján indokolt volt a belső ellenőrzési kézikönyv módosítása.

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

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzés 2023. évben hat vizsgálatot (ellenőrzési tervben tervezett) végzett. Az év folyamán elvégzett ellenőrzéseket – tárgya, célja, illetve módszere szerint -az alábbi táblázat mutatja be:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ házipénztár működésének szabályozottságának a vizsgálata.	Annak vizsgálata, hogy szabályozott-e a pénztár működése, pénzforgalmának a rendje, betartják-e a pénz kezelésére, nyilvántartására és a pénztári műveletek bizonylatolására vonatkozó előírásokat, illetve, hogy biztosított-e a pénz védelme.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése és helyszíni ellenőrzés.
Kilenc szombathelyi óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata.	A nyilvántartások vezetésének, aktualizálásának vizsgálata. Annak ellenőrzése, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e, a költségvetés tervezéséhez megbízható alapot	Dokumentumok vizsgálata, elemzése.

	biztosítanak-e. A törvény és a belső szabályozás gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése.	
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ ügyiratkezelési rendszerének a vizsgálata.	Az iratkezelés szabályozottságának és gyakorlatának az ellenőrzése, illetve annak a vizsgálata, hogy az IRMA iktatórendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése és helyszíni ellenőrzés.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2023. évi költségvetéshez viszonyított teljesítésének a vizsgálata.	A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a 2023. évi tervezethez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése.
A 18 szombathelyi óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.	A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a 2023. évi tervezethez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése.
Közbeszerzési eljárások szabályosságának ellenőrzése.	A közbeszerzési eljárások kiírásának, lefolytatásának vizsgálata.	Szabályozások, dokumentumok vizsgálata, elemzése.

A lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések összhangban vannak az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak, átlagos jelentőségűnek minősíthetők. A belső ellenőrzés a javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat.

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő megállapítás, javaslat megfogalmazására nem került sor 2023. évben.

A 2023. évre tervezett ellenőrzések maradéktalanul megvalósultak.

Soron kívüli ellenőrzésre, illetve az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna megtenni.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi, illetve tárgyi akadályai nem voltak 2023. évben. Az ellenőrzött munkatársak, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása, közreműködése segítette a vizsgálatok lefolytatását, akadályok nem merültek fel. A megállapítások több esetben előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ ellenőrzési gyakorlatában hatékony volt a vizsgálat folyamán történő konzultálás, mivel az érintett dolgozó azonnal hasznosíthatta az ellenőrzés észrevételeit.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzési feladatokat 2023. október 08. napjáig 1 fő függetlenített belső ellenőr, 2023. október 09. napjától pedig 2 fő függetlenített belső ellenőr látta el.

A belső ellenőrzési vezető képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. -ben foglalt követelményeknek, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezik, az előírásoknak megfelel.

A 2023. október 09. napjától alkalmazott belső ellenőr részére a jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, a Pénzügyminisztérium által közzétett belső ellenőrök névjegyzékébe 2023. november hónapjában felvételre került, az előírásoknak megfelel.

A kötelező kétévenkénti képzési kötelezettsége a belső ellenőröknek 2023. évben nem volt, ezekre – a belső ellenőrzési vezető esetében: ÁBPE továbbképzés II., a belső ellenőr esetében: ÁBPE továbbképzés I. – 2024. évben kerül majd sor.

A 2023. évi ellenőrzések során külső szolgáltató igénybevételére nem volt szükség, a vizsgálatok maradéktalanul megvalósultak.



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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ- nál a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége 2023. évben biztosított volt, tevékenységét közvetlenül az Igazgatónak alárendelve végezte.

Az Igazgató a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelően biztosította a feladatellátás tekintetében a belső ellenőrzés számára a funkcionális és adminisztratív függetlenséget.

A belső ellenőrzést az Igazgató a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység, operatív működéssel kapcsolatos feladat végrehajtásába nem vonta be.

A belső ellenőr szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

### 1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását, illetve intézkedést tett volna szükségessé.

### 1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Minden szükséges információ, dokumentum az ellenőrzés részére biztosított volt, illetve az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

### 1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, a belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak.

### 1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a nyilvántartási kötelezettségének, az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával eleget tett, valamint vezeti a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartást és gondoskodik a dokumentumok, adatok szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

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

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi ellenőrzések tapasztalatainak megismerése útján. Az Igazgatóval való egyeztetés, illetve beszámolás biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is. A továbbiakban is vizsgálni kell a belső kontrollrendszer gyenge pontjait, illetve javaslatokat kell tenni ezek megszüntetésére.

### I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2023. évben írásbeli tanácsadói tevékenységre nem került sor.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek 2023. évben alábbiak voltak:

- javaslatok a belső szabályzatok aktualizálására a jogszabályi változások követése érdekében;
- vezetők támogatása megoldási lehetőségek felvázolásával;
- ésszerű és hatékony gazdálkodásra való javaslattevés;
- kontrollrendszer javítására tett javaslattevés.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés 2023. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről. Olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ kockázati kitettsége jelentős lett volna.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ házipénztár működésének szabályozottságának a vizsgálata	<p>Megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött időszakot tekintve a Köznevelési GAMESZ rendelkezett az igazgató által jóváhagyott Pénzkezelési szabályzattal, azonban aktualizálása szükséges. A pénztár-helyettes munkaköri leírása a pénztár-helyettesi feladatokat nem tartalmazza, illetve az anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok nem álltak rendelkezésre.</p> <p>Megállapításra került továbbá, hogy szükséges a pénztárosi feladatellátás rendszerének átalakítása, a Gordiusz program kizárólagos használata. Az aláírási és feladatellátási jogosultságokat nem minden esetben tartották be. A nyomtatványok formai és tartalmi ellenőrzése nem minden pénztári nap esetében történt meg. Az aláírási jogosultságokat tartalmazó aláírás minták, valamint a hozzájuk kapcsolódó szignók aktualizálása szükséges és a Pénzkezelési szabályzat mellékletei között fel kell tüntetni. A házipénztár vezetéséhez szükséges technikai és tárgyi feltételek biztosítottak.</p>	<p>A jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak való megfelelés érdekében a szabályzat aktualizálása, folyamatos felülvizsgálata a jogszabály módosulások, illetve az intézményi változások függvényében nem történt meg. Az aláírás minták, valamint a hozzájuk kapcsolódó szignók aktualizálása időszerű. A munkaköri leírások felülvizsgálata indokolt. A pénztárosi feladatellátás rendszerének újragondolásával hatékonyabb munkavégzés, illetve jogszabályi előírásoknak való megfelelés érhető el. A formanyomtatványok alkalmazásával és tartalmi ellenőrzésével a belső szabályozásoknak való megfelelés biztosítható.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása, majd folyamatos felülvizsgálata. A Pénzkezelési szabályzatban megnevezett nyomtatványok frissítése, illetve az intézményi változások általi módosítások rögzítése. Az aláírási jogosultságok áttekintése. Az aláírásminták és a hozzájuk kapcsolódó szignók elkészítése és a Pénzkezelési szabályzat mellékletei közti szerepeltetése. A munkaköri leírások aktualizálása, a pénztár-helyettesi feladatok, a pénztárellenőri feladatok feltüntetése. Az anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok készítése és csatolása a munkaköri leírások mellé. Pénztárosi feladatellátás rendszerének átalakítása. A formanyomtatványok ellenőrzése minden pénztári napon.</p>
Kilenc szombathelyi óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata	Az ellenőrzések óvodánkénti, részletes bemutatására az 1. számú függelékben kerül sor.		

<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ ügyiratkezelési rendszerének a vizsgálata</p>	<p>Megállapítást nyert, hogy a Köznevelési az igazgató és a Magyar Nemzeti Levéltár Vas Megyei Levéltárának vezetője által jóváhagyott Iratkezelési szabályzattal rendelkezett, azonban az iratkezeléssel kapcsolatos feladatok irányítása és ellenőrzése tekintetében a szabályzat és az alkalmazott gyakorlat ellentmond. Az ügyiratokat rendezett formában kezelik. Az érkeztető bélyegző használata teljeskörűen nem valósult meg. Az Iratkezelési szabályzat mellékletei tartalmazzák az iratselejtezéshez szükséges nyilatkozatokat és jegyzőkönyveket, melyek a szervezetenél az eljárások lefolytatásakor teljeskörűen alkalmazásra kerültek.</p>	<p>Az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálatát, módosítását követően törekedni kell arra, hogy a szabályzatban foglaltak az alkalmazott gyakorlatban megvalósuljanak, illetve a szabályzatban meghatározott előírások teljeskörűen betartásra kerüljenek a szabályos működés érdekében. Az ügyiratok tárolása, kezelése rendezetten történik. Az iratselejtezési eljárások szabályos lefolytatásához az Iratkezelési szabályzat megfelelő alapot biztosít.</p>	<p>Javasolt az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása a gyakorlati rend alapul vételével. Az Iratkezelési szabályzat minden pontjának betartásra a gyakorlatban.</p>
<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2023. évi költségvetéshez viszonyított teljesítésének a vizsgálata</p>	<p>A Köznevelési GAMESZ költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Megállapítást nyert, hogy az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.</p>	<p>A működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, előre láthatólag takarékos gazdálkodással gazdálkodási előlegre nem lesz szükség. A takarékos és körültekintő gazdálkodással az Intézmény biztosítani tudta a zavartalan működést.</p>	<p>A továbbiakban is javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.</p>
<p>A 18 szombathelyi óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzések óvodánkénti, részletes bemutatására az 1. számú függelékben kerül sor.</p>		

<p>Közbeszerzési eljárások szabályosságának ellenőrzése</p>	<p>2023. évben a Köznevelési GAMESZ-nél földgáz és villamosenergia beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárás lefolytatására került sor.</p> <p>A Köznevelési GAMESZ, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. sz. törvény 27. § (1) bekezdése alapján rendelkezik közbeszerzési szabályzattal.</p> <p>A földgáz energia beszerzése tárgyú közbeszerzési eljárás során a Köznevelési GAMESZ és a Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft. a Kbt. 29. § (2) bekezdése szerint közös ajánlatkérőként eljárva indítottak közbeszerzési eljárást. Mind kettő közbeszerzési eljárás során a feladatokat a Köznevelési GAMESZ felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó megbízásával látta el. A közbeszerzési eljárások eredményesen záródtak, dokumentációjuk a törvényi szabályozásnak megfelelően készült. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy az iktatás sorrendisége, illetve az egy iktatószám alá történő elhelyezése nem minden esetben logikus.</p>	<p>A közbeszerzési eljárások során az eljárás eredményét befolyásoló jogsértés egyik esetben sem történt. A közbeszerzési eljárás során a Köznevelési GAMESZ szabályosan járt el.</p>	<p>Javaslom, hogy a Köznevelési GAMESZ földgáz közbeszerzés tárgyában a továbbiakban is a jogszabályi feltételeknek megfelelően, a közbeszerzési szabályzat alapján, felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó megbízásával járjon el.</p>
---	--	---	--

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-ben kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

### 1. KONTROLLKÖRNYEZET

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a Köznevelési GAMESZ kontrollkörnyezetének minden területe. A célok és a szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és

dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása kiemelt feladat.

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

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

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

## **2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER**

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

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

Az Intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely meghatározza a kockázati célokat, kockázati elemeket, tartalmazza a kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének a módját, minősítésük rendjét. A jogszabályi előírásoknak az integrált kockázatkezelési szabályzat megfelel.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ folyamataiban rejlő kockázatok felmérése megtörtént, az ezekkel kapcsolatos szükséges intézkedések meghatározásra kerültek, teljesülésük nyomon követése folyamatos. A kockázatkezelési rendszer a szervezet egészét, a szervezet minden tevékenységének kockázatát méri.

A belső ellenőrzés által az éves ellenőrzési terv összeállítása során végzett kockázatelemzés nem azonos, nem képezi a részét és nem is helyettesíti a Köznevelési GAMESZ kockázatkezelési rendszerét, azonban támaszkodik a szervezet kockázatkezelési rendszerében azonosított kockázatokra.

### **3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

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

A Köznevelési GAMESZ folyamatainak sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatóak. Az Intézmény a jövőben törekszik ezek megszüntetésére. A jelentéstételi kötelezettségeinek a Köznevelési GAMESZ 2023. évben minden esetben eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása és tárolása szabályozott.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ egyes szervezeti egységeinek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos. A feladatok definiálásánál a szervezeti egységek funkcióira figyelemmel voltak. 2023. évben a belső, illetve a vezetői ellenőrzések folyamatosak.

### **4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

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

Jellemzők a szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli információ átadások, illetve az informatikai rendszerek keretében működtetett „információ áramoltatás”, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszer működtetése.

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

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

A hiányosságok, szabálytalanságok jelentése történhet a vezetői megbeszéléseken, illetve jelentés keretében.

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

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információval kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően működik-e. Ezért olyan nyomon követési stratégiát kellett kialakítania, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését. A folyamatba épített vezetői ellenőrzés, illetve a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, valamint elősegíti a Köznevelési GAMESZ célkitűzéseinek megvalósulását.

A belső ellenőrzés tervezése előzetes kockázatelemzés alapján történik.

A belső kontrollrendszer minden elemét folyamatosan, a változó körülményekhez igazítva korszerűsítjük, fejlesztjük.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, útmutatók szerint végzi. A standardok alkalmazásának pontos módjáról a belső ellenőr mindig az adott helyzet figyelembevételével, illetve saját szakmai megítélése alapján dönt. A belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokon alapuló javaslatok elfogadásra és hasznosításra kerültek.

A vezető évente egy alkalommal értékeli a belső kontrollrendszert, az arról szóló vezetői nyilatkozatban. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség a korábbi években teljesítésre került, és idén a 2023. évi éves beszámolóval együtt szintén az irányító szerv részére megküldésre kerül.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési jelentések a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárultak, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetéséről. A javaslatok egy része jövőbeni intézkedést igényel, melyek végrehajtását a belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben szereplő, évente ismétlődő ellenőrzések keretében vizsgálja. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számonkérhetőek legyenek. A vizsgálati idők rövidítése érdekében az ellenőrzés gyakran, és egyre többet alkalmazza az azonnali javítás, helyreállítás módszerét.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.



Krizmanich Henrietta  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.



Sebestyén Pethő Andrea  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
Igazgató






1. számú függelék

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Aréna Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.


Elkészítette:  
Szombathely, 2024. január 30.

  
Krizmanich Henrietta  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:  
Szombathely, 2024. január 31.




  
Szabó Babett Katalin  
Szombathelyi Aréna Óvoda  
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Barátság Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata	A Szombathelyi Barátság Óvodában a dolgozók személyi anyagát külön dossziékban elkülönítve kezelik. A nyilvántartások – néhány kivétellel – tartalmazzák a közalkalmazotti alapnyilvántartás körébe tartozó dokumentumokat vagy azok másolatait. Az alkalmazottak munkaköri leírásai az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A személyi dokumentációk néhány esetben hibásak/hiányosak. A Köznevelési GAMESZ folyamatos és precíz tájékoztatása szükséges ahhoz, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék és az esetleges átsorolások megtörténjenek.	A Szombathelyi Barátság Óvoda és a Köznevelési GAMESZ együttműködve nagy figyelmet fordít az óvodai alkalmazottak dokumentációjának pontos vezetésére, a kinevezések, kinevezés módosítások szabályozásoknak megfelelő elkészítésére. Az ellenőrzés során hiányosságok feltárására került sor, melyek az illetékeség függvényében a Köznevelési GAMESZ, illetve az Óvoda által javításra kerültek.	Javaslat fogalmazódott meg hat fő esetében a személyi anyag javítására, hiányok pótlására, illetve egy fő esetében a besorolás módosítására. A dolgozók további végzettségéről, szakképesítéséről, szakvizsga megszerzéséről a végzettséget igazoló dokumentum megérkezése után minden esetben tájékoztatni kell az Óvodának a Köznevelési GAMESZ humánerőforrás- és bérügyi csoportját, annak érdekében, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék, az átsorolások megtörténjenek.
A Szombathelyi Barátság Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

  
 Krizmanich Henrietta  
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

  
 Takácsné Rosner Gabriella  
 Szombathelyi Barátság Óvoda  
 Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata	A Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda a munkavállalóinak a személyi anyagát külön-külön dossziében elkülönítve, rendszerezetten kezeli, melyek tartalma nagyjából megegyező. A dolgozók munkaköri leírásai írásban rögzítettek és a munkavállalók által megismerésre kerültek. Egy munkavállaló esetében a munkaköri leírás nem az Intézmény által használt iratminta alapján készült, azonban az elvárt követelményeknek teljes mértékben megfelel. Az óvoda minden munkavállalójának személyi dossziéjában az első oldal a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény 1992. évi XXXIII. törvény szerinti közalkalmazotti alapnyilvántartás alapján elkészített, a dolgozó adatait tartalmazó nyilvántartás. A Köznevelési GAMESZ folyamatos és precíz tájékoztatása szükséges ahhoz, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék és az esetleges átsorolások megtörténjenek.	Az Óvoda és a Köznevelési GAMESZ együttműködve nagy figyelmet fordít az óvodai alkalmazottak dokumentációjának pontos vezetésére, a kinevezések, kinevezés módosítások szabályozásoknak megfelelő elkészítésére. Az ellenőrzés során hiányosságok feltárására került sor, melyek az illetékesség függvényében a Köznevelési GAMESZ, illetve az Óvoda által javításra kerültek.	Javaslat fogalmazódott meg egy munkaköri leírás pótlására, illetve két esetben módosítására. A dolgozók további végzettségéről, szakképesítéséről, szakvizsga megszerzéséről a végzettséget igazoló dokumentum megérkezése után minden esetben tájékoztatni kell az Óvodának a Köznevelési GAMESZ humán erőforrás-és bérügyi csoportját, annak érdekében, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék, az átsorolások megtörténjenek.
A Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.



Krizmanich Henrietta  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.



Iker Gabriella  
Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda  
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Donászy Magda Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

*Krizmanich Henrietta*

Krizmanich Henrietta  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

*Balassáné Nagy Andrea*

Balassáné Nagy Andrea  
Szombathelyi Donászy Magda Óvoda  
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Gazdag Erzi Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással befér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

*Krizmanich Henrietta*

Krizmanich Henrietta  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

*Molnár Anikó*

Molnár Anikó  
Szombathelyi Gazdag Erzi Óvoda  
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata	A Szombathelyi Hétszínvirág Óvodában a dolgozók személyi anyagát külön dossziékban elkülönítve kezelik. A nyilvántartások – néhány kivétellel – tartalmazzák a közalkalmazotti alapnyilvántartás körébe tartozó dokumentumokat vagy azok másolatait. Az alkalmazottak munkaköri leírásai az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. Nincs egységes gyakorlat az erkölcsi bizonyítványok személyi anyagban való elhelyezésével, illetve számának és keltének feltüntetésével kapcsolatban. A címadományozások, jutalmak, kitüntetések adatairól, illetve a közalkalmazott munkából való távollétének jogcíméről és azok időtartamáról információ a személyi dossziékban nem található. A személyi anyagokban a javítások két eset kivételével szabályosan történtek. Az ellenőrzés során vizsgáltak alapján néhány esetben javítás vagy hiánypótlás végrehajtása szükséges volt.	Az Óvoda és a Köznevelési GAMESZ együttműködve nagy figyelmet fordít az óvodai alkalmazottak dokumentációjának pontos vezetésére, a kinevezések, kinevezés módosítások szabályozásoknak megfelelő elkészítésére. Az ellenőrzés során hiányosságok feltárására került sor, melyek az illetékesség függvényében a Köznevelési GAMESZ, illetve az Óvoda által javításra kerültek.	Javaslat fogalmazódott meg hiányok pótlására, illetve egy fő esetében a besorolás módosítására. A dolgozók további végzettségéről, szakképesítéséről, szakkvizsga megszerzéséről a végzettséget igazoló dokumentum megérkezése után minden esetben tájékoztatni kell az Óvodának a Köznevelési GAMESZ humán erőforrás-és bérügyi csoportját, annak érdekében, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék, az átsorolások megtörténjenek.
A Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

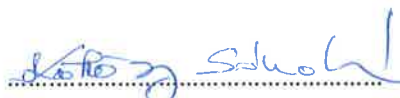


Krizmanich Henrietta  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.




Kökösy Sándorné  
Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda  
Igazgató




Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Játéksziget Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

  
 Krizmanich Henrietta  
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.


  
 Kovács-Fodor Viktória  
 Szombathelyi Játéksziget Óvoda  
 Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással befér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:


Szombathely, 2024. január 30.

  
 Krizmanich Henrietta  
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

  
 Holczbauer Henriett  
 Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda  
 Igazgató







Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Margaréta Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata	A Szombathelyi Margaréta Óvodában a dolgozók személyi anyagát külön dossziékban elkülönítve kezelik. A nyilvántartások – néhány kivétellel – tartalmazzák a közalkalmazotti alapnyilvántartás körébe tartozó dokumentumokat vagy azok másolatait. Az alkalmazottak munkaköri leírásai az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A munkaköri leírásokban számos munkavállaló esetében az éves szabadnapok száma feltüntetésre került, azonban azok felülvizsgálata, esetleges módosítása nem mindig valósult meg. Az ellenőrzés során vizsgáltak alapján néhány esetben javítás vagy hiánypótlás végrehajtása szükséges volt.	Az Óvoda és a Köznevelési GAMESZ együttműködve nagy figyelmet fordít az óvodai alkalmazottak dokumentációjának pontos vezetésére, a kinevezések, kinevezés módosítások szabályozásoknak megfelelő elkészítésére. Az ellenőrzés során hiányosságok feltárására került sor, melyek az illetékesség függvényében a Köznevelési GAMESZ, illetve az Óvoda által javításra kerültek.	Javaslat fogalmazódott meg a munkaköri leírások átvizsgálására és tevékenységi körönként egységes iratminta bevezetésére, továbbá három fő esetében a hiányok pótlására, illetve három fő alkalmazott besorolásának módosítására. A dolgozók további végzettségéről, szakképesítéséről, szakvizsga megszerzéséről a végzettséget igazoló dokumentum megérkezése után minden esetben tájékoztatni kell az Óvodának a Köznevelési GAMESZ humán erőforrás-és bérügyi csoportját, annak érdekében, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék, az átsorolások megtörténjenek.
A Szombathelyi Margaréta Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

  
 Krizmanich Henrietta  
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.


  
 Gyabronka Magdolna  
 Szombathelyi Margaréta Óvoda  
 Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Maros Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással befér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:


Szombathely, 2024. január 30.

  
 Krizmanich Henrietta  
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

  
 Purgainé Somogyi Andrea  
 Szombathelyi Maros Óvoda  
 Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Mesevár Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.



Krizmanich Henrietta  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.




Hajdinákné Bárány Krisztina  
Szombathelyi Mesevár Óvoda  
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Mocorgó Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata	A Szombathelyi Mocorgó Óvodában a dolgozók személyi anyagát külön dossziékban elkülönítve kezelik. A nyilvántartások – néhány kivétellel – tartalmazzák a közalkalmazotti alapnyilvántartás körébe tartozó dokumentumokat vagy azok másolatait. Az alkalmazottak munkaköri leírásai az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A munkaköri leírások tartalmazzák az alkalmazott besorolását, ami nem hiba, azonban a besorolás módosítások átadásakor gondoskodni kell a munkaköri leírások frissítéséről. Az ellenőrzés során vizsgáltak alapján néhány esetben javítás vagy hiánypótlás végrehajtása szükséges volt.	Az Óvoda és a Köznevelési GAMESZ együttműködve nagy figyelmet fordít az óvodai alkalmazottak dokumentációjának pontos vezetésére, a kinevezések, kinevezés módosítások szabályozásoknak megfelelő elkészítésére. Az ellenőrzés során hiányosságok feltárására került sor, melyek az illetékesség függvényében a Köznevelési GAMESZ, illetve az Óvoda által javításra kerültek.	A nyugdíjas munkavállalók esetében az ellenőrzés javasolja a Word dokumentumban a nyugdíjazás dátumának feltüntetését. Javaslat fogalmazódott meg két fő besorolásának módosítására, illetve öt fő személyi nyilvántartásában lévő hiányosság pótlására. A dolgozók további végzettségéről, szakképesítéséről, szakkvizsga megszerzéséről a végzettséget igazoló dokumentum megérkezése után minden esetben tájékoztatni kell az Óvodának a Köznevelési GAMESZ humánerőforrás-és bérügyi csoportját, annak érdekében, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék, az átsorolások megtörténjenek.
A Szombathelyi Mocorgó Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:


Szombathely, 2024. január 30.

  
 Krizmanich Henrietta  
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

  
 Tóth Csabáné  
 Szombathelyi Mocorgó Óvoda  
 Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Napsugár Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata	A Szombathelyi Napsugár Óvodában a dolgozók személyi anyagát külön dossziékban elkülönítve kezelik. A személyi nyilvántartó dossziékból a Kjt. 5. számú melléklete alapján meghatározott alapnyilvántartási adatokból néhány alkalmazott esetében adatok, mint például gyermekeinek születési éve, családi állapota, közalkalmazotti jogviszonyának kezdő dátuma hiányzik vagy aktualizálásra szorul. Az alkalmazottak munkaköri leírásai az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. Az elkészített és kiadott munkaköri leírások tartalmazzák a munkavállalók besorolását és az ellenőrzés által megállapításra került, hogy ezek számos esetben nem megfelelők. Az ellenőrzés során vizsgáltak alapján néhány esetben javítás vagy hiánypótlás végrehajtása szükséges volt.	Az Óvoda és a Köznevelési GAMESZ együttműködve nagy figyelmet fordít az óvodai alkalmazottak dokumentációjának pontos vezetésére, a kinevezések, kinevezés módosítások szabályozásoknak megfelelő elkészítésére. Az ellenőrzés során hiányszavak feltárására került sor, melyek az illetékesség függvényében a Köznevelési GAMESZ, illetve az Óvoda által javításra kerültek.	A munkaköri leírásnak nem kötelező eleme az alkalmazott besorolása, azonban amennyiben tartalmazza, ezt folyamatosan nyomon kell követni és aktualizálni kell. Javaslat fogalmazódott meg egy fő esetében a besorolás módosításáról, egy fő esetében a KIRA Számfejtő Rendszerben történő felülvizsgálatáról, illetve egy fő esetében a korábbi jogviszony beszámításának javításáról. A dolgozók további végzettségéről, szakképesítéséről, szakképzéséről a végzettséget igazoló dokumentum megérkezése után minden esetben tájékoztatni kell az Óvodának a Köznevelési GAMESZ humán erőforrás-és bérügyi csoportját, annak érdekében, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék, az átsorolások megtörténjenek.
A Szombathelyi Napsugár Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással befér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

*Krizmanich Henrietta*

Krizmanich Henrietta  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

*Pajor Andrásné*


Pajor Andrásné  
Szombathelyi Napsugár Óvoda  
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Pipitér Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással befér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

  
 Krizmanich Henrietta  
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

  
 Kápolcsi Kinga  
 Szombathelyi Pipitér Óvoda  
 Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Szivárvány Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata	A Szombathelyi Szivárvány Óvodában a dolgozók személyi anyagát külön dossziékban elkülönítve kezelik. Az Óvoda – néhány alkalmazottjának kivételével – a személyi dossziékban elhelyez egy adatlapot, melyen feltüntetésre kerülnek a közalkalmazott munkavállaló alapnyilvántartásba tartozó adatai. Az ellenőrzés által áttekintésre kerültek a munkaköri leírások, melyek az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek, néhány munkavállaló esetében azonban nem álltak rendelkezésre. Az óvoda által elkészített és kiadott munkaköri leírások nagy részénél az alkalmazott csak azt írja alá, hogy a munkaköri leírás egy példányát átvette, a munkaköri leírásban leírtakról nem nyilatkozik. Néhány alkalmazott esetében a munkaköri leírás hiányzott. Az ellenőrzés során vizsgáltak alapján néhány esetben javítás vagy hiánypótlás végrehajtása szükséges volt.	Az Óvoda és a Köznevelési GAMESZ együttműködve nagy figyelmet fordít az óvodai alkalmazottak dokumentációjának pontos vezetésére, a kinevezések, kinevezés módosítások szabályozásoknak megfelelő elkészítésére. Az ellenőrzés során hiányosságok feltárására került sor, melyek az illetékesség függvényében a Köznevelési GAMESZ, illetve az Óvoda által javításra kerültek.	Javaslat fogalmazódott meg a munkaköri leírások szerkezetének újragondolására, a személyi anyagban lévő hibák javítására, hiányok pótlására, illetve egy fő alkalmazott besorolásának módosítására vonatkozóan. A dolgozók további végzettségéről, szakképesítéséről, szakvizsga megszerzéséről a végzettséget igazoló dokumentum megérkezése után minden esetben tájékoztatni kell az Óvodának a Köznevelési GAMESZ humánerőforrás-és bérügyi csoportját, annak érdekében, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék, az átsorolások megtörténjenek.
A Szombathelyi Szivárvány Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

*Krizmanich Henrietta*

Krizmanich Henrietta  
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

*Ganzerné Dávid Gabriella*


Ganzerné Dávid Gabriella  
Szombathelyi Szivárvány Óvoda  
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Szűrcsapó Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:


Szombathely, 2024. január 30.

  
 Krizmanich Henrietta  
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

  
 Joó Lajosné  
 Szombathelyi Szűrcsapó Óvoda  
 Igazgató






Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Vadvirág Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata	A Szombathelyi Vadvirág Óvoda a munkavállalóinak a személyi anyagát külön-külön dossziében elkülönítve, rendszerezetten kezeli, melyek tartalma – néhány személy kivételével – megegyező. Az áttekintett munkaköri leírások alapján megállapítható, hogy tevékenységi körönként egységes alaki és tartalmi mintát alkalmaztak. Az 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.) 5. számú mellékletében meghatározott közalkalmazotti alapnyilvántartás szerinti adatok a személyi nyilvántartókban nem minden esetben szerepelnek. Az ellenőrzés során vizsgáltak alapján néhány esetben javítás vagy hiánypótlás végrehajtása szükséges volt.	Az Óvoda és a Köznevelési GAMESZ együttműködve nagy figyelmet fordít az óvodai alkalmazottak dokumentációjának pontos vezetésére, a kinevezések, kinevezés módosítások szabályozásoknak megfelelő elkészítésére. Az ellenőrzés során hiányosságok feltárására került sor, melyek az illetékesség függvényében a Köznevelési GAMESZ, illetve az Óvoda által javításra kerültek.	Javaslat fogalmazódott meg a személyi anyagokban az átláthatóság és a könnyebb áttekinthetőség érdekében a Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatok feltüntetésére, két fő esetben a besorolás módosítására, két fő munkaköri leírásának aktualizálására, illetve a word és excel nyilvántartók felülvizsgálatára, módosítására. A dolgozók további végzettségéről, szakképesítéséről, szakképzéséről a végzettséget igazoló dokumentum megérkezése után minden esetben tájékoztatni kell az Óvodának a Köznevelési GAMESZ humán erőforrás-és bérügyi csoportját, annak érdekében, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék, az átsorolások megtörténjenek.
A Szombathelyi Vadvirág Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással befér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

  
 Krizmanich Henrietta  
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

  
 Halász Imréné  
 Szombathelyi Vadvirág Óvoda  
 Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata	A Szombathelyi Weöres Sándor Óvodában a dolgozók személyi anyagát külön dossziékban elkülönítve kezelik. A személyes adatokban bekövetkező változásokat adatfelvételi lapon vezetik. Az 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.) 5. számú mellékletében meghatározott közalkalmazotti alapnyilvántartás szerinti adatok a személyi nyilvántartókban nem minden esetben szerepelnek. A dolgozók munkaköri leírásai írásban rögzítettek és a munkavállalók által megismerésre kerültek. Az ellenőrzés során vizsgáltak alapján néhány esetben javítás vagy hiánypótlás végrehajtása szükséges volt.	Az Óvoda és a Köznevelési GAMESZ együttműködve nagy figyelmet fordít az óvodai alkalmazottak dokumentációjának pontos vezetésére, a kinevezések, kinevezés módosítások szabályozásoknak megfelelő elkészítésére. Az ellenőrzés során hiányosságok feltárására került sor, melyek az illetékesség függvényében a Köznevelési GAMESZ, illetve az Óvoda által javításra kerültek.	Javaslat fogalmazódott meg a hat munkavállaló személyi anyagának javítására, a hiányok pótlására, illetve a munkaköri leírások változásokhoz igazodó, folyamatos aktualizálására. A dolgozók további végzettségéről, szakképesítéséről, szakvizsga megszerzéséről a végzettséget igazoló dokumentum megérkezése után minden esetben tájékoztatni kell az Óvodának a Köznevelési GAMESZ humán erőforrás-és bérügyi csoportját, annak érdekében, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék, az átsorolások megtörténjenek.
A Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ által felügyelt működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, a költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. Előre láthatólag takarékos gazdálkodással befér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 30.

*Krizmanich Henrietta*  
 Krizmanich Henrietta  
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ  
 Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 31.

*Kondics Judit*  
 Kondics Judit  
 Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda  
 Igazgató