

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

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024.

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 személyek tevékenységüket a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezték. 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 2024. évben 2 fő függetlenített belső ellenőr látta el.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, illetve a hozzá rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező 18 költségvetési intézményre vonatkozó 2024. 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 és az Intézmény belső szabályzatainak 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 2024. évben a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott, illetve soron kívül elrendelt feladatait ellátva működött, a belső ellenőrzési tevékenység szükségessége nem vitatott.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I.1.1.	A tárgyévra 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) humán erőforrás-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.....	8
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	8
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	9
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	9
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	12

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

Az ellenőrzésekre a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2024. évi ellenőrzési terv, illetve soron kívül, az Intézmény igazgatója által elrendeltek 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.

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 2024. évben mindösszesen tíz vizsgálatot (hét ellenőrzési tervben tervezett és három soron kívüli) végzett. 2024 évben három soron kívüli ellenőrzésre 14 ellenőri munkanap került felhasználásra. Az év folyamán elvégzett ellenőrzéseket – tárgya, célja, illetve módszere szerint -az alábbi táblázat mutatja be:

Tárgy	Cél	Módszer
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szabályzatainak vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a törvények által előírt, az intézmény teljes működését szolgáló szabályzatok elkészültek-e, összhangban vannak-e a központi jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal.	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ gépjárműveinek havi üzemanyag és kenőanyag felhasználásáról készített elszámolások szabályozottságának a vizsgálata	A hónap végén elkészített elszámolások és hozzá kapcsolódó dokumentumok vizsgálata az üzemanyag és kenőanyag felhasználásról.	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ munkavállalói által a saját gépjárművek hivatali célra történő használatakor készített elszámolások szabályozottságának soron kívüli vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Intézmény munkavállalói által a saját gépjárművek hivatali célra történő használatáról a hónap végén elkészített elszámolások és hozzá kapcsolódó dokumentumok megfelelően szabályozottak-e.	Dokumentumok vizsgálata

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ munkavállalói részére elkészített és átadott munkaköri leírások soron kívüli vizsgálata	Az Intézmény munkavállalói részére elkészített és átadott munkaköri leírások alaki és tartalmi előírásokkal szembeni megfelelésének vizsgálata, illetve, annak ellenőrzése, hogy a munkakörhöz tartozó feladatokat, hatás- és jogköröket, illetve helyettesítési rendet tartalmazzák-e.	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ raktári anyagkönyvelésének soron kívüli vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ raktári anyagkönyvelése a belső szabályzatban meghatározottaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2023. évi leltározási és selejtezési eljárásainak a szabályozottságának és szabályszerűségének a vizsgálata	A 2023. évi leltározási és selejtezési eljárások jogszabályi követelményeknek való megfelelésének, illetve az eljárások során készített dokumentumok vizsgálata	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2024. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	A működési költségek és bevételek alakulásának vizsgálata I-X. hónapban a 2024. évi tervezéshez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata
A 18 szombathelyi óvoda 2024. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.	A működési költségek és bevételek alakulásának vizsgálata I-X. hónapban a 2024. évi tervezéshez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata
Földgáz közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	A 2024. évi földgáz közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata
Villamosenergia közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	A 2024. évi villamosenergia közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata

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 2024. évben.

A 2024. évre tervezett ellenőrzések maradéktalanul megvalósultak, az éves ellenőrzési terv módosításra nem került.

Az ellenőrzések részletes bemutatása az 1. és 2. számú függelékben található.

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 2024. 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 megállapításokkal szemben kifogás nem merült fel.

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) humánerőforrás-ellátottsága

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzési feladatokat 2 fő függetlenített belső ellenőr látta el.

A belső ellenőrzés képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. -ben foglalt követelményeknek, az Áht.-ben meghatározott engedéllyel rendelkezik, az előírásoknak megfelel.

A jogszabályban előírt kötelező kétfévenkénti képzési kötelezettség, a belső ellenőr (ÁBPE továbbképzés I.) 2024. május 29. napján, a belső ellenőrzési vezető (ÁBPE továbbképzés II.) 2024. november 07. napján teljesítette.

A 2024. évi ellenőrzések során külső szolgáltató igénybevételére nem volt szükség, a vizsgálatok maradéktalanul megvalósultak.

I.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 2024. 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 ellenőrzés szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg a vizsgálatok során a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetetlenségre 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.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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 törekedni szükséges ezek megszüntetésére.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2024. évben írásbeli tanácsadói tevékenységre nem került sor.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek 2024. évben alábbiak voltak:

- javaslatok a szervezet tevékenységeit érintő jogszabályi előírásokban bekövetkezett változások nyomonkövetésére, az előírásoknak megfelelő rend kialakítására;
- 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 2024. 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. A korábban elvégzett ellenőrzések jelentésében megfogalmazott vélemények, javaslatok számba vétele is megtörténik az éves ellenőrzési terv elkészítésekor, amely indokolt esetben az utóellenőrzés szükségességét határozza meg. A megállapítottak, intézkedési tervbe foglaltak megvalósulásáról, hasznosulásáról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzött szervezeti egységek kötelező beszámolója nyújt információt.

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. Ezen dokumentumok felülvizsgálata, a változó jogszabályi környezet, illetve az alkalmazott gyakorlat változása alapján aktualizálásra került.

Valamennyi dolgozó személyre szóló munkaköri leírás alapján végzi a feladatát, melyek módosítása szükség szerint megvalósul.

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 szabállyal, 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. Az Intézmény a jövőben törekszik az esetlegesen felmerülő hibák megszüntetésére. A jelentéstételi kötelezettségeinek a Köznevelési GAMESZ 2024. 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.

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 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 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ törekszik a belső kontrollrendszer minden elemének folyamatos, a változó körülményekhez igazított fejlesztésére.

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.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési jelentések a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárultak, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották, intézkedési tervben foglalt határidők, felelősök kijelölésével 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, 2025. február 03.



Krizmanich Henrietta

Szombathelyi Köznevelési GAMESZ

Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.



Sebestyén Pethő Andrea

Szombathelyi Köznevelési GAMESZ

Igazgató



A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2024. évben lefolytatott ellenőrzések

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szabályzatainak vizsgálata	A vizsgált időszakban a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ rendelkezett a törvények által előírt, az intézmény teljes működését szolgáló szabályzatokkal. A szabályzatok összhangban vannak a központi jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal.	A szabályzatok felülvizsgálata, módosítása, a helyi sajátosságokban bekövetkezett változások alapján történő aktualizálása 2024. évben megfelelő volt.	A továbbiakban is javasolt a szabályzatok naprakészen tartása a jogszabályok változásainak megfelelően.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ gépjárműveinek havi üzemanyag és kenőanyag felhasználásáról készített elszámolások szabályozottságának vizsgálata	A havi üzemanyag és kenőanyag felhasználásról szóló elszámolások készítéséhez a kapcsolódó szabályzat megfelelő alapot biztosít. Az elszámolások készítése során a szabályzat előírásai, illetve a jogszabályi rendelkezések teljeskörűen betartásra kerültek, a dokumentációk a szükséges adatokat tartalmazzák.	Az elszámolások készítéséhez alkalmazott gyakorlat megfelelő. Az Intézményben felmerülő túlfogyasztás vélhető oka az elszámolások készítésekor figyelembe vett szabályozó kormányrendeletben meghatározott korrekciós tényezők alkalmazhatóságának hiánya.	Az elszámolások a továbbiakban is a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatban meghatározottak alapján kerüljenek kiállításra, a túlfogyasztások, megtakarítások pedig folyamatosan kerüljenek dokumentálásra.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ munkavállalói által a saját gépjárművek hivatali célra történő használatakor készített elszámolások szabályozottságának a soron kívül elrendelt vizsgálata	Az ellenőrzött időszak tekintetében két alkalommal, egy munkavállaló részére, hibás elszámolás került kifizetésre.	A hibás elszámolás utólagosan történő kifizetése szükséges. Törekedni kell az elszámolások számszakilag pontos elkészítésére.	A munkavállaló részére a jelentésben kimutatott összeg utólagosan kerüljön kifizetésre. Havonta ellenőrizni szükséges az elszámolásokat a kifizetéseket megelőzően. Az ellenőrzés javasolta erre alkalmas kontrollrendszer kialakítását.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ munkavállalói részére elkészített és átadott munkaköri leírások soron kívüli vizsgálata	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ munkaköri leírásainak 2023. évben bevezetett és elkészített egységesítése által, minden munkavállaló formailag egységes munkaköri leírást kapott. A dátumok, a feleltesi- és a helyettesítési rend megfelelőképpen került szabályozásra.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ munkavállalói részére elkészített és átadott munkaköri leírások megfelelőek.	Az Mt. 46. §-ban foglalt kötelezettségek teljesítése mellett, a 2023. évben bevezetett munkaköri leírás iratminta, a 2024. évi gyakorlathoz hasonlóan, a továbbiakban is kerüljön alkalmazásra.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ raktári anyagkönyvelésének soron kívüli vizsgálata	Hibásan kiállított bizonylatok miatt karbantartási munkálatokhoz szükséges anyagok tévesen, illetve hibásan továbbszámlázásra kerültek több óvoda részére. Több kiadási bizonylat alátámasztó igénylés és tényleges átvétel nélkül került elkészítésre. Az ellenőrzéshez kapcsolódó munkalapok tartalmaztak helytelen kitöltéseket, eltérő gyakorlat került alkalmazásra az adott hónapban lévő dokumentumokon. A raktári anyagkönyvelés rendezettségének és kontrolljának hiánya került megállapításra.	A szabályzatban foglaltak nem kerültek teljeskörűen betartásra, a valóságnak megfelelő adatrögzítés és eszközkiadás hiánya merült fel. A hibásan továbbszámlázott anyagok korrekciója szükséges. A raktári anyagkönyvelés rendezettségének helyreállítása, fokozott vezetői kontroll bevezetése vált szükségessé.	Az ellenőrzés javasolta a bizonylatok kiállítása során a szabályzatban foglaltak teljeskörű betartását, illetve a számlák alapján, karbantartási csoportvezetővel történő egyeztetést követően a körületekintő adatrögzítés elkészítését, a tévesen kiállított számlák korrigálását, szabálysértési folyamatok kiszűrésére alkalmas kontrollrendszer kialakítását. Javasolt egy egységes, szabályoknak megfelelő kiállítási, kitöltési rend bevezetése, valamint a szükséges dokumentumok jövőbeni teljeskörű csatolása, illetve egy évközi raktár leltározási eljárás lefolytatása. A belső ellenőrzés utóellenőrzést javasolt, a megállapítások alapján tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulásának felmérése érdekében.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2023. évi leltározási és selejtezési eljárásainak a szabályozottságának és szabályszerűségének a vizsgálata	A leltározási és selejtezési eljárások dokumentumainak áttekintése során több pontatlanság feltárására került sor. Az Intézmény belső ellenőre egy alkalommal a selejtezési bizottság tagjaként megbízásra került.	A leltározási és selejtezési eljárások lefolytatása során a bizottságban részt vevőknek törekednie kell a dokumentumok pontos, megfelelő kitöltésére, illetve a jogszabályi előírások és belső szabályzatban rögzítettek betartására.	Törekedni kell a dokumentumok megfelelő kitöltésére, az óvodák pontos megnevezésére, a jegyzőkönyvön szereplő dátumok helyességére. A belső ellenőr az Intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokat nem láthat el. Az eljárások során készített jegyzőkönyvekbe az összegek feljegyzése, illetve az eszközök megnevezése minden esetben pontosan történjen.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2024. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata	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.	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.	A továbbiakban is javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.
A 18 szombathelyi óvoda 2024. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzések óvodánkénti bemutatására az 2. számú függelékben kerül sor.		
Földgáz közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése	A Köznevelési GAMESZ a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. sz. törvény 27. § (1) bekezdése alapján rendelkezik közbeszerzési szabállyal. 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. A közbeszerzési eljárás során a feladatokat a Köznevelési GAMESZ felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó megbízásával látta el. A közbeszerzési eljárás eredményesen zárult, a dokumentáció a törvényi szabályozásnak megfelelően készült.	A közbeszerzési eljárás során az eljárás eredményét befolyásoló jogsértés nem történt, a Köznevelési GAMESZ szabályosan járt el.	Az ellenőrzés javasolja, 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.

Villamos energia közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése	A Köznevelési GAMESZ a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. sz. törvény 27. § (1) bekezdése alapján rendelkezik közbeszerzési szabályzattal. A villamos energia beszerzése tárgyú közbeszerzési eljárást a Köznevelési GAMESZ a Kbt. 105. § (2) bekezdésének c) pontja szerint folytatta le. A közbeszerzési eljárás során a feladatokat a Köznevelési GAMESZ felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó megbízásával látta el. A közbeszerzési eljárás eredményesen zárult, a dokumentáció a törvényi szabályozásnak megfelelően készült.	A közbeszerzési eljárás során az eljárás eredményét befolyásoló jogsértés nem történt, a Köznevelési GAMESZ szabályosan járt el.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Köznevelési GAMESZ villamos energia közbeszerzés tárgyában a továbbiakban is a jogszabályi feltételeknek megfelelően, a közbeszerzési szabályzat alapján, felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó megbízásával járjon el.
--	--	---	--

2. számú függelék

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Aréna Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítható plusz finanszírozás átcsoportosítása nélkül. 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 év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.

Krizmanich Henrietta

Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.

*Szabó Babett Katalin*

Szabó Babett Katalin
Szombathelyi Aréna Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Barátság Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására plusz finanszírozás átcsoportosítása vált szükségessé. A takarékos gazdálkodás elve megvalósult az Intézményben.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal, valamint a Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására átcsoportosított összeg által év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.

Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.

Krizmanich Henrietta
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Takácsné Rosner Gabriella
Takácsné Rosner Gabriella
Szombathelyi Barátság Óvoda
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására plusz finanszírozás átcsoportosítása vált szükségessé. A takarékos gazdálkodás elve megvalósult az Intézményben.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal, valamint a Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására átcsoportosított összeg által év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.



Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 05.



Iker Gabriella
Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Donászy Magda Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítható plusz finanszírozás átcsoportosítása nélkül. 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 év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.

Krizmanich Henrietta
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.

Balassáné Nagy Andrea
Balassáné Nagy Andrea
Szombathelyi Donászy Magda Óvoda
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Gazdag Erzsi Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására plusz finanszírozás átcsoportosítása vált szükségessé. A takarékos gazdálkodás elve megvalósult az Intézményben.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal, valamint a Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására átcsoportosított összeg által év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.

Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.


Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető




Molnár Anikó
Szombathelyi Gazdag Erzsi Óvoda
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására plusz finanszírozás átcsoportosítása vált szükségessé. A takarékos gazdálkodás elve megvalósult az Intézményben.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal, valamint a Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására átcsoportosított összeg által év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

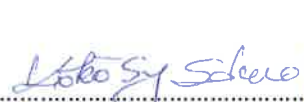
Szombathely, 2025. február 03.


 Krizmanich Henrietta
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.


 Kökösy Sándorné
 Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda
 Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Játéksziget Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítható plusz finanszírozás átcsoportosítása nélkül. 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 év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.


 Krizmanich Henrietta
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.


 Kovács-Fodor Viktória
 Szombathelyi Játéksziget Óvoda
 Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására plusz finanszírozás átcsoportosítása vált szükségessé. A takarékos gazdálkodás elve megvalósult az Intézményben.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal, valamint a Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására átcsoportosított összeg által év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.

Krizmanich Henrietta

Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.



Holczbauer Henriett

Holczbauer Henriett
Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Margaréta Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására plusz finanszírozás átcsoportosítása vált szükségessé. A takarékos gazdálkodás elve megvalósult az Intézményben.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal, valamint a Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására átcsoportosított összeg által év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.


 Krizmanich Henrietta
 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
 Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.


 Gyabronka Magdolna
 Szombathelyi Margaréta Óvoda
 Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Maros Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására plusz finanszírozás átcsoportosítása vált szükségessé. A takarékos gazdálkodás elve megvalósult az Intézményben.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal, valamint a Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására átcsoportosított összeg által év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.

Krizmanich Henrietta

Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.

Purgainé Somogyi Andrea

Purgainé Somogyi Andrea
Szombathelyi Maros Óvoda
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Mesevár Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására plusz finanszírozás átcsoportosítása vált szükségessé. A takarékos gazdálkodás elve megvalósult az Intézményben.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal, valamint a Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására átcsoportosított összeg által év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.

Krizmanich Henrietta

Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.

Hajdiné Bárany Krisztina

Hajdiné Bárany Krisztina
Szombathelyi Mesevár Óvoda
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Mocorgó Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítható plusz finanszírozás átcsoportosítása nélkül. 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 év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.



Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.




Tóth Csabáné
Szombathelyi Mocorgó Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Napsugár Óvoda 2024. 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. A Púévtv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására plusz finanszírozás átcsoportosítása vált szükségessé. A takarékos gazdálkodás elve megvalósult az Intézményben.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal, valamint a Púévtv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítására átcsoportosított összeg által év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.

Krizmanich Henrietta
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.

Pajor Andrásné
Pajor Andrásné
Szombathelyi Napsugár Óvoda
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Pipitér Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítható plusz finanszírozás átcsoportosítása nélkül. 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 év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.


Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.


Kápolcsi Kinga
Szombathelyi Pipitér Óvoda
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Szivárvány Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítható plusz finanszírozás átcsoportosítása nélkül. 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 év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.

Krizmanich Henrietta

Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.



Gánszerné Dávid Gabriella
Gánszerné Dávid Gabriella
Szombathelyi Szivárvány Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Szűrcsapó Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítható plusz finanszírozás átcsoportosítása nélkül. 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 év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.


Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.


Joó Lajosné
Szombathelyi Szűrcsapó Óvoda
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Vadvirág Óvoda 2024. 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. A Púétv. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítható plusz finanszírozás átcsoportosítása nélkül. 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 év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.

Krizmanich Henrietta

Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.

Németh Krisztina

Németh Krisztina
Szombathelyi Vadvirág Óvoda
Igazgató



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda 2024. 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. A Püévt. által szükségessé vált bérkorrekció megvalósítható plusz finanszírozás átcsoportosítása nélkül. 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 év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2025. február 03.


Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető



Jóváhagyta:

Szombathely, 2025. február 03.


Kondics Judit
Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda
Igazgató

