

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2016.**

**Szombathelyi Köznevelési GAMESZ**

## Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ működési köre Szombathely város közigazgatási területe, az önkormányzat által meghatározott intézmények. Gazdálkodási jogköre szerint, alaptevékenységként költségvetési gazdálkodási feladatokat ellátó szerv. Alaptevékenysége: más szerv részére végzett pénzügyi, gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv igazgatója köteles gondoskodni.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belső ellenőrzési rendszere az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően, 1 fő függetlenített belső ellenőr alkalmazásával valósul meg, aki A belső ellenőrzés a tevékenységét a költségvetési szerv igazgatójának közvetlenül alárendelve végzi a belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint.

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

2013. január 1. napjától a Szombathelyi Önkormányzat a Nemzeti Köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 76.§.-ában meghatározott működtetői feladatait, valamint az étkeztetési feladatkört a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ útján látja el. Ehhez kapcsolódóan fontos feladat a 18 óvoda, 11 általános iskola, 10 középiskola, 4 kollégium étkeztetési feladatellátásának rendszeres ellenőrzése.

További feladat 2013. október 01-től a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum belső ellenőrzési feladatának ellátása a 2013. október 01-től, Együttműködési megállapodás értelmében.

A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.

Tanácsadói tevékenység keretében pénzügyi, tárgyi és humán erőforrás kapacitásokkal való hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás.

További feladat a Köznevelési GAMESZ, valamint a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek kockázatelemzésen alapuló, tárgyévvel szembe fordított éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzéseinek összehangolása, végrehajtása.

Soron kívüli ellenőrzések elvégzése a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére.

A belső ellenőrzés feladata a Köznevelési GAMESZ vezetőjének haladéktalan tájékoztatása, ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság gyanúja merül fel.

Az intézménynél egy fő látja el a belső ellenőrzést, így a belső ellenőrzési vezetői feladatoknak is eleget tesz.

Nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

Feladata a külső-, és belső ellenőrzésekről a nyilvántartás vezetése, és az ellenőrzési dokumentumok megőrzése.

Elkészíti a Belső ellenőrzési kézikönyvet és annak rendszeres felülvizsgálata során megteszi a szükséges módosításokat.

A belső ellenőrzési feladat ellátása a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-en kívül az alábbiakban felsorolt, GAMESZ-hez rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező óvodákra, a működtetési és étkeztetési feladatkörébe tartozó iskolákra, és az étkeztetési feladatkörébe tartozó intézményekre is kiterjed:

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

1. Szombathelyi Aréna Óvoda
2. Szombathelyi Barátság Óvoda
3. Szombathelyi Pipitér Óvoda
4. Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda
5. Szombathelyi Szivárvány Óvoda
6. Szombathelyi Donászy Magda Óvoda
7. Szombathelyi Mesevár Óvoda
8. Szombathelyi Játéksziget Óvoda
9. Szombathelyi Körösi Csoma Sándor Utcai Óvoda
10. Szombathelyi Gazdag Erzsébet Óvoda
11. Szombathelyi Maros Óvoda
12. Szombathelyi Vadvirág Óvoda
13. Szombathelyi Margaréta Óvoda
14. Szombathelyi Napsugár Óvoda
15. Szombathelyi Szűrcsapó Óvoda
16. Szombathelyi Mocorgó Óvoda
17. Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda
18. Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda

Szombathelyi Köznevelési GAMESZ működtetési és étkeztetési feladatkörébe tartozó intézmények:

19. Szombathelyi Bercsényi Miklós Általános Iskola
20. Szombathelyi Derkovits Gyula Általános Iskola
21. Szombathelyi Neumann János Általános Iskola
22. Paragvári Utcai Általános Iskola
23. Dési Huber István Általános Iskola
24. Szombathelyi Váci M. Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola

25. Gothard Jenő Általános Iskola
26. Szombathelyi Zrinyi Ilona Általános Iskola
27. Szombathelyi Nagy Lajos Gimnázium
28. Szombathelyi Kanizsai Dorottya Gimnázium
29. Németh Pál Kollégium
30. Nyitra Utcai Általános Iskola
31. Oladi Általános Iskola

Szombathelyi Köznevelési GAMESZ étkeztetési feladatkörébe tartozó intézmények:

32. Szombathelyi Szolgáltatási SZC Oladi Szakképző Iskolája
33. Szombathelyi Aranyhíd Nevelési-Oktatási Integrációs Központ
34. Szombathelyi Műszaki SZC Hefele Menyhért Építő- és Faipari Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája
35. Szombathelyi Szolgáltatási SZC Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája
36. Szombathelyi Szolgáltatási SZC Kereskedelmi és Vendéglátói Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája és Kollégiuma
37. Szombathelyi Művészeti Szakközépiskola
38. Szombathelyi Műszaki SZC Savaria Közlekedés Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája és Kollégiuma
39. Szombathelyi Műszaki SZC Puskás Tivadar Fém- Villamosipari Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája és Kollégiuma
40. Szombathelyi Műszaki SZC Gépipari és Informatika Műszaki Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája

Az intézményekben a 2016. évben során az alábbi vizsgálatokra került sor:

- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ étkeztetési csoport feladatkörébe tartozó óvodáskorú, általános iskoláskorú és középiskolás korú gyermekek intézményi elszámolásainak, az étkeztetési feladatellátás, a nyilvántartásoknak és az elszámolásoknak az ellenőrzése az alábbi intézmények vonatkozásában:
  - Szombathelyi Óvodák
  - Általános Iskolák
  - Gimnáziumok
  - Szakközépiskolák
  - Kollégiumok
- A megrendelt étkezési adagszám és az óvodai csoportnapló jelenléti adatai egyezőségének vizsgálata az alábbi óvodákban:
  - Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda
  - Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda

- 2016. évi költségvetési tervhez viszonyított, a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum esetében az I-XI. havi-, az Óvodák esetében az I-X. havi költségvetési bevételek és kiadások alakulása, valamint még az év végéig várható költségvetési teljesülés vizsgálata. A vizsgálat célja, hogy a költségvetés tervezése a törvényi, számviteli előírásokkal összhangban történt-e, valamint hogy a I-X. havi teljesítés alapján még az év végéig várható bevételek és kiadások alakulása biztosítja-e az intézmények zavartalan működését.

Az alábbi intézmények költségvetési teljesülésének ellenőrzésére került sor:

- Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
  - Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum
  - 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 által lefolytatott, az alábbiakban felsorolt közbeszerzési eljárások vizsgálata:
    - Tisztítószeres beszerzése 2016.
    - Tantermi és közneveléssel összefüggő bútorok beszerzése
    - Földgáz energia-beszerzés 2016.
    - Óvodai udvari játékok beszerzése
    - Informatikai eszközök beszerzése
    - Informatikai eszközök beszerzése megismételt eljárás
  - A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2014. évi kis értékű leltározási eljárásának vizsgálata
  - A 2015. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás (normatíva) elszámolásának vizsgálata
  - A 2016. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás (normatíva) 2016. szeptember havi módosításának vizsgálata.

- 2017. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás (normatíva) támogatási igényének vizsgálata.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belső ellenőre az ellenőrzéseken túl a következő feladatokban volt jelen és vett részt a 2016. év során:

- a GAMESZ és a hozzá tartozó intézmények tárgyi eszköz leltározásánál;
- az intézmények év közbeni selejtezési eljárásainak lefolytatásánál;
- a 2016. évi, Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum ÁSZ vizsgálatánál;
- pénzügyi KIR adatszolgáltatási folyamatban közreműködés;
- törvényi, jogszabályi változások nyomon követése, a havi csoportértekezleten a változásokról, új jogszabályokról való tájékoztatás;
- Szabályzatok aktualizálására történő javaslattétel törvényi, jogszabályváltozás esetén.

Az elvégzett ellenőrzések típusai: rendszerellenőrzés, pénzügyi-, szabályszerűségi.

A belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokon alapuló javaslatok az ellenőrzött intézményeknél elfogadásra és hasznosításra kerültek.

2016. évben az ellenőrzések során az azonnali helyreállítás biztosítható volt, intézkedési terv készítésére egy esetben volt szükség. Ebben az esetben utóellenőrzés válik szükségessé.

Az ellenőrzések tapasztalatairól, eredményéről az érintetteket, a vizsgált terület vezetőit, valamint dolgozói értekezleten az intézmény dolgozóit az intézmény igazgatója tájékoztatja.

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> .....	8
I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	8
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	8
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 .....	14
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	14
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága .....	15
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	15
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek .....	15
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	15
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	15
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása .....	16
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	16
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	16
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> .....	17
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	17
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	29
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	31

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2016. évben 1 fő függetlenített belső ellenőr látta el a feladatokat. Külső szolgáltató igénybevételére nem került sor.

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

A 2016. évre tervezett ellenőrzések a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt intézmények tekintetében maradéktalanul megvalósultak.

A Savaria Múzeum 2014. évi kis értékű tárgyi eszköz vizsgálata - mely eredetileg 2015. évre lett ütemezve, de áthúzódott 2016. évre - szintén megvalósult.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ öt témában folytatott le hat közbeszerzési eljárást – informatikai eszközök beszerzésénél megismételt eljárásra volt szükség - 2016. év során, melyeknek ellenőrzése szintén megtörtént.

Soron kívüli ellenőrzésre három esetben került sor, a tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás (normatíva) tervezésének, módosításának és elszámolásának tekintetében.

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

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

2016. évben tervezett ellenőrzések az alábbiak:

- Szombathelyi Köznevelési GAMESZ étkeztetési csoport feladatellátásának ellenőrzése az óvodák, ált.iskolák, szakközépiskolák, gimnáziumok, kollégiumok, mindösszesen 40 intézménynél (1 fő, 20 munkanap/n.év)
- Megrendelt étkezési adagszám és az óvodai csoportnapló jelenléti adatai egyezőségének vizsgálata 2 intézménynél (1 fő, 5 munkanap)
- Költségvetés teljesülésének vizsgálata, 20 intézménynél (1 fő, 35 munkanap)
- Közbeszerzési eljárások ellenőrzése, 5 témában összesen 6 eljárás (1 fő, 15 munkanap)
- Savaria Múzeum 2014. évi kis értékű tárgyi eszközleltár vizsgálata (1 fő, 5 munkanap)

A 2016. évre tervezett összes ellenőrzés – az utolsóként említett tárgyi eszközleltár vizsgálata 2015. évről áthúzódóként - megvalósult.



Soron kívül elvégzett ellenőrzések az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzési vezető kezdeményezése alapján:

- A 2015. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás (normatíva) elszámolásának vizsgálata
- A 2016. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás 2016. szeptember havi módosításának vizsgálata.
- A 2017. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás támogatási igényének vizsgálata.

További belső ellenőri feladatok:

- A GAMESZ és a hozzá tartozó intézmények tárgyi eszköz leltározásában való részvétel leltárellenőrként.
- A GAMESZ és a hozzá rendelt intézmények év közbeni selejtezési eljárásainál való részvétel ellenőrként.
- A 2016. év Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum ÁSZ vizsgálata lefolytatásánál az intézmény részéről történő közreműködés.
- Pénzügyi KIR adatszolgáltatási folyamatban közreműködés.
- Törvényi, jogszabályi változások nyomon követése, a havi csoportértekezleten a változásokról, új jogszabályokról való tájékoztatás
- Szabályzatok aktualizálására történő javaslattétel törvényi, jogszabályváltozás esetén.

Egyéb tevékenységek:

- kockázatelemzés készítése;
- éves ellenőrzési terv kidolgozása;
- ellenőrzési programok és ellenőrzési jelentések készítése;
- ellenőrzési jelentések nyilvántartása;
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése.

Továbbképzéseken való részvétel (1 fő):

- Mérlegképes továbbképzés (2 nap)
- ÁBPE II. továbbképzés (e-learning)
- Belső ellenőri konferencia (1 nap)

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ étkeztetési csoport feladatkörébe tartozó óvodáskorú, általános iskoláskorú és középiskolás korú gyermekek 2016. évi intézményi elszámolásainak, az étkeztetési feladatellátásnak, a nyilvántartásoknak az ellenőrzése az alábbi intézmények vonatkozásában:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Szombathelyi Óvodák</li> <li>- Általános Iskolák</li> <li>- Gimnáziumok</li> <li>- Szakközépiskolák</li> </ul>	<p>Meggyőződni arról, hogy az étkeztetési feladatellátás során az intézményekben a havonkénti elszámolások, a túlfizetések elszámolása pontos adatokat tartalmaznak-e. A korábbi időszak hátralékainak kimutatása, vezetése megtörtént-e, esetleges kivezetésük indokoltan, a szabályoknak megfelelően történt-e meg.</p> <p>A térítési díjak bankszámlára történő befizetései hiánytalanul megtörténtek-e, megegyeznek-e a nyilvántartásokban kimutatott összegekkel. Az étkeztetési feladatellátás során az igénybe vehető kedvezmények a törvényben meghatározottak szerint kerültek-e elszámolásra.</p>	<p>Tételes, dokumentum alapú ellenőrzés.</p>
<p>Óvodák által megrendelt havi étkezési adagszám és az óvodai csoportnaplóban nyilvántartott jelenléti adatok egyezőségének vizsgálata</p>	<p>A Gyermekevédelmi törvényi változások kapcsán az óvodákban az étkezést ingyenesen igénybe vevők száma jelentősen megnövekedett. Az ingyenesen étkezők részére a megrendelt adagszámot tartalmazó élelmezési nyilvántartások és a tényleges jelenléte igazoló csoportnapló adatainak egyeztetésével meggyőződni arról, hogy voltak-e olyan igénybe nem vett megrendelések, amelyek többletkiadást okozhattak.</p>	<p>Tételes, dokumentum alapú ellenőrzés</p>

<p>A Szihelyi Köznevelési GAMESZ és a Savaria Múzeum 2016. évi költségvetési tervhez viszo nyított I-XI. havi, az Óvodák I-X. havi költségvetési bevé teleinek és kiadása inak, valamint még az év végéig várható költség vetési teljesü les vizsgálata. A vizs gálat célja, hogy a költségvetés tervezé se a törvényi, számvit eli előírásokkal össz hangban történt-e, valamint hogy a I-XI. és I-X. havi teljesítés alapján még az év végéig várható bevé telek és kiadások ala kulása biztosítja-e az intézmények zavar talan működését.</p>	<p>A vizsgálat célja, hogy a költségvetés tervezése a törvényi, számviteli előírásokkal összhangban történt-e, valamint hogy az Óvodák I-X. illetve, a GAMESZ és a Múzeum I-XI. havi teljesítése alapján még az év végéig várható bevételek és kiadások alakulása biztosítja-e az intézmények zavartalan működését. Év végéig előreláthatólag költségtúllépés vagy bevételkiesés várható-e</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés Adatelemzés</p>
<p>Az alábbi intézmények ellenőrzésére került sor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Szihelyi Köznevelési GAMESZ</li> <li>- Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum</li> <li>- Szihelyi Aréna Óvoda</li> <li>- Szihelyi Barátság Óvoda</li> <li>- Szihelyi Pipitér Óvoda</li> <li>- Szihelyi Hétszínvirág Óvoda</li> <li>- Szihelyi Szivárvány Óvoda</li> <li>- Szihelyi Donászy Magda Óvoda</li> <li>- Szihelyi Mesevár Óvoda</li> </ul>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Szthelyi Játéksziget Óvoda</li> <li>- Szthelyi Körösi Csoma Sándor Utcai Óvoda</li> <li>- Szthelyi Gazdag Erzs Óvoda</li> <li>- Szthelyi Maros Óvoda</li> <li>- Szthelyi Vadvirág Óvoda</li> <li>- Szthelyi Margaréta Óvoda</li> <li>- Szthelyi Napsugár Óvoda</li> <li>- Szthelyi Szűrcsapó Óvoda</li> <li>- Szthelyi Mocorgó Óvoda</li> <li>- Szthelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda</li> <li>- Szthelyi Weöres Sándor Óvoda</li> </ul>		
<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott, „Tisztítószeres beszerzése 2016.” közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>Az eljárás dokumentációjának tételes vizsgálatával a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés és szabályosság vizsgálata.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés.</p>
<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott „Tantermi és közneveléssel összefüggő bútorok beszerzése” közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>Az eljárás dokumentációjának tételes vizsgálatával a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés és szabályosság vizsgálata.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés.</p>
<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott „Földgáz energia-beszerzés 2016” közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>Az eljárás dokumentációjának tételes vizsgálatával a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés és szabályosság vizsgálata.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés.</p>

<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott „Óvodai udvari játékok beszerzése” közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>Az eljárás dokumentációjának tételes vizsgálatával a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés és szabályosság vizsgálata.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés.</p>
<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott „Informatikai eszközök beszerzése” közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>Az eljárás dokumentációjának tételes vizsgálatával a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés és szabályosság vizsgálata.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés.</p>
<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott „Informatikai eszközök beszerzése megismételt eljárás ” vizsgálata.</p>	<p>A megismételt eljárás dokumentációjának tételes vizsgálatával a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés és szabályosság vizsgálata.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés.</p>
<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2014. évi kis értékű leltározási eljárásának vizsgálata</p>	<p>A leltározás során a törvényi előírásoknak, valamint az intézmény leltározási szabályzatában foglaltaknak való megfelelés vizsgálata. A szabályszerűség betartásának, a vagyon védelmének a biztosítása.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés.</p>
<p>A 2015. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás (normatíva) elszámolásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy 2015. évben a havonta vezetett, - az intézményenként igénybevett étkezési adagszámok analitikus nyilvántartásán alapuló - költségszámítások által igényelt éves normatív támogatás összege pontosan lett-e elszámolva.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés</p>

<p>A 2016. évre tervezett intézményi gyermek étkeztetés üzemeltetési támogatás (normatíva) 2016. szeptember havi módosításának vizsgálata.</p>	<p>A 2016. évre tervezett támogatás szeptember havi módosításának indokoltsági vizsgálata a 2016. 01-08. havi üzemeltetési támogatás felhasználás kimutatás alapul vételével.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés</p>
<p>2017. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatási (normatíva) igényének vizsgálata.</p>	<p>A 2017.évre tervezett üzemeltetési támogatás igénylése az intézményenkénti, előző év adatai alapján számított kihasználtság alapul vételével, pontosan került-e meghatározásra.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés</p>

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

2016. évben az ellenőrzések során ilyen nem volt.

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

2016. évben a belső ellenőrzés a tervezett ellenőrzéseket, valamint az előző évről áthúzódó kis értékű leltározási eljárás lefolytatásának ellenőrzését elvégezte.

Soron kívüli ellenőrzésre három esetben – normatíva tervezés, módosítás, elszámolás - került sor.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelőek voltak.

Segítő tényező a dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz való akadálytalan hozzáférés, és hogy az ellenőrzött területek felelősei teljes körű információt nyújtottak.

Akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzési megállapítások és tapasztalatok az ellenőrzöttel minden esetben egyeztetésre, a javaslatok az ellenőrzött részéről elfogadásra kerültek.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2016. évben 1 fő közalkalmazotti jogviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

Külső szolgáltató igénybevételére az ellenőrzések ellátásához nem volt szükség.

A belső ellenőr szakirányú végzettséggel, és megfelelő gyakorlati tapasztalattal, a kötelező regisztrációval és ellenőri engedéllyel rendelkezik. Részt vett a belső ellenőrök kötelező továbbképzésén (ÁBPE II.). Továbbá szakmai konferencián és mérlegképes továbbképzésen vett részt.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél belső ellenőri állásra pályázatiírás 2016. évben nem történt.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzés függetlenített belső ellenőr alkalmazásával valósul meg. A belső ellenőrzés a tevékenységét a költségvetési szerv igazgatójának közvetlenül alárendelve végzi.

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

### I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzési megbízásokkal kapcsolatban összeférhetlenség egyetlen esetben sem állt fenn.

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

Jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel 2016. évben.

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

Eszközellátottság hiányosság, információellátottság hiányosság nem volt.

### I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az intézménynél egy fő látja el a belső ellenőrzést, így a belső ellenőrzési vezetői feladatoknak is eleget tesz.

A Bkr. 22 és 50 §.-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet a belső ellenőrzésekről, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartja az adatvédelmi előírásokat.

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

A belső kontrollrendszer szabályzatainak szükség szerinti aktualizálása.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt Óvodák integrált kockázatkezelési rendszerének fejlesztése.

Törvényi változások folyamatosan történő nyomon követése, elősegítve ezzel a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ valamint a hozzá rendelt intézmények szabályzatainak szükséges módosítását, mindezzel biztosítva a hatályos törvényi előírásoknak való megfelelő működését az intézményeknek.

### I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szóbeli felkérés alapján az alábbi tanácsadói tevékenységekre került sor:

- vezetők támogatása egyes megoldási lehetőségekkel;
- humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- javaslatok a kontrollrendszerek javítására;
- javaslatok az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztésére;
- javaslatok a belső szabályzatok tartalmára.



## 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

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Óvodák 2016. I-IV. negyedévi étkeztetési feladatellátásának vizsgálata.	Az étkeztetési feladatellátás során a <b>18 Szombathelyi Óvodában</b> a havonkénti elszámolások, a túlfizetések elszámolása pontos adatokat tartalmazott. A tárgyhónapot megelőző térítési díjszedésével a hátralékok felhalmozásának problémája megoldódott. A korábbi időszak hátralékainak kimutatása, vezetése folyamatos, amelyik jogszabályilag kivezethetővé vált, azt elvégezték. A térítési díjak bankszámlára történő befizetései hiánytalanul megtörténtek, minden esetben megegyezett a nyilvántartásokban kimutatott összegekkel. Az étkeztetési feladatellátás során az igénybe vehető kedvezmények a törvényben meghatározottak szerint kerültek elszámolásra.	Térítési díjhátralékok az óvodákban 2016. év során nem keletkeztek, ez egyrészt annak tudható be, hogy a tárgyhónapot megelőző térítési díjszedés gyakorlata beváltotta a hozzá fűzött reményeket, másrészt, hogy a Gyermekvédelmi Törvény változásával óvodai szinten megszűnt az 50 %-os térítési díjfizetés, az eddig 50 %-ot fizetők ingyenessé váltak, és bővült az ingyenességre való jogosultságok köre a jövedelem alapján is.  Mivel az élelmezés teszi ki a GAMESZ költségvetésének nagyon jelentős részét, ezért a havonkénti elszámolások ellenőrzése továbbra is elengedhetetlen.	Nyersanyag norma Gyvt. változások követése, és a szükséges változtatások elvégzése a feladatellátás terén.  A kedvezményekre való jogosultsági nyilatkozatoknak a változtatásokkal párhuzamosan történő módosítása.

<p>Általános Iskolák 2016. I-IV. negyedévi étkeztetési feladatellátásának vizsgálata.</p>	<p>Az étkeztetési feladatellátás során <b>11 általános iskola</b> havonkénti elszámolásának ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a Yami étkezési program használatával a túlfizetések pontosan kimutathatóak, és azok a túlfizetések, amelyek nem a lemondásokból, hanem a szülő általi többlettulajlásból erednek, a szülőnek havonta visszafizetésre kerülnek. A korábbi időszak hátralékainak kimutatása, vezetése folyamatos, amelyik jogszabályilag kivezethetővé vált, azt elvégezték. A térítési díjak bankszámlára történő befizetései hiánytalanul megtörténtek, minden esetben megegyezett a nyilvántartásokban kimutatott összegekkel. Az étkeztetési feladatellátás során az igénybe vehető kedvezmények a törvényben meghatározottak szerint kerültek elszámolásra.</p>	<p>Az óvodáknál tapasztaltakkal megegyezően az általános iskoláknál – ahol az előző években az összes hátralék legnagyobb része keletkezett - megfigyelhető, hogy az előzetes térítési díj befizetése, amely egyben a szolgáltatás megrendelését is jelenti, a hátralékok keletkezését kiküszöbölte.</p> <p>Az általános iskolák étkeztetési feladatellátásához használt Yami étkezési program biztosítja a megrendelések, nyilvántartások, elszámolások megbízhatóságát, pontosságát, nyomon követését. További segítség, hogy a program lehetővé teszi, hogy a szülő értesítést kapjon a befizetendő térítési díj összegéről.</p>	<p>Nyersanyag norma Gyvt. változások követése, és a szükséges változtatások elvégzése az étkeztetési feladatellátás terén. A kedvezményekre való jogosultsági nyilatkozatoknak a változtatásokkal párhuzamosan történő módosítása</p> <p>Az étkeztetési feladatellátásnál használt Yami étkezési program módosításának kezdeményezése, ha azt a helyi gyakorlatban tapasztaltak indokoltá teszik.</p>
---	--	---	---

<p>Középiskolák, gimnáziumok, kollégiumok 2016. I-IV. negyedévi étkeztetési feladatellátásának vizsgálata.</p>	<p>Az étkeztetési feladatellátás során <b>10 középiskola, és 4 kollégium</b> havonkénti elszámolásának ellenőrzése során megállapítható, hogy az általános iskolákhoz hasonlóan a középiskolákban és kollégiumokban is a Yami számítógépes programmal történik az étkezések nyilván tartása és elszámolása. A térítési díjak bankszámlára történő befizetési hiánytalanul megtörténtek, minden esetben megegyezett a nyilvántartásokban kimutatott összegekkel. Az étkeztetési feladatellátás során az igénybe vehető kedvezmények a törvényben meghatározottak szerint kerültek elszámolásra.</p>	<p>Az óvodáknál és az általános iskoláknál tapasztaltakkal megegyezően a középiskoláknál és kollégiumoknál is megfigyelhető, hogy az előzetes térítési díj befizetése, amely egyben a szolgáltatás megrendelését is jelenti, a hátralékok keletkezését kiküszöbölte.</p> <p>A Yami étkeztetési program segítségével a kollégiumok tanulóinak az eltérő szolgáltatás megrendeléseit is megbízhatóan lehet kezelni és elszámolni.</p>	<p>Nyersanyag norma Gyvt. változások követése, és a szükséges változtatások elvégzése az étkeztetési feladatellátás terén.</p> <p>A kedvezményekre való jogosultsági nyilatkozatoknak a változtatásokkal párhuzamosan történő módosítása</p> <p>Az étkeztetési feladatellátásnál használt Yami étkezési program módosításának kezdeményezése, ha azt a helyi gyakorlatban tapasztaltak indokoltá teszik.</p>
<p>Óvodák által megrendelt étkezési adagszám és az óvodai csoportnaplóban nyilván tartott jelenléti adatok egyezőségének vizsgálata</p>	<p>Az ingyenesen étkezők részére a megrendelt adagszámot tartalmazó ételmezési nyilvántartások és a tényleges jelenléti igazoló csoportnapló adatainak egyeztetésével megállapítható, hogy az étkezést igénybe vevők indokolatlanul nem igénylik az étkezést, általában</p>	<p>A hiányzások első napja mindenképpen 1-1 többletrendelést eredményez, de ez sajnos nem kiküszöbölhető, mert az óvodák nagy része nem főző, hanem tálalókonyhával rendelkezik (5/6 rész).</p>	<p>Fontos, hogy az intézményekben a szülői értekezleteken fel legyen hívva a szülők figyelmére a hiányzás jelentésének kötelezettségére, attól függetlenül, hogy térítés ellenében vagy ingyenesen vagy veszi igénybe az étkezést a gyermek.</p>

	<p>1-1 nap többletrende- lítés fordul elő, mivel a hiányzás napját aznap már nem tudja lemondani a szülő, a következő napot is csak akkor, ha 9 óráig jelenti az óvodában.</p>		
<p>Szhelyi Köznevelési Gamesz 2016. év I-XI. havi költségvetési teljesítés vizsgálata.</p>	<p>Az intézmény költségvetésének tervezése a törvényi, számviteli előírásoknak megfelelően történt. A GAMESZ költségvetése tartalmazza az óvodák élelmezési és energia tételeit is.</p> <p>Az I-XI. havi teljesítés során a működési bevételeken belül a készletértékesítés, a szolgáltatások nyújtása (terembér) során bevételi többlet mutatkozott, csak úgy mint a továbbszámított szolgáltatások tételén. A térítésidő bevételei során az intézményi ellátási díj viszont elmaradt a tervezéshez képest, itt bevételkiesés várható. A működési célú átvett ÁHB-ről a KLIK által átadott 30 % térítési díjból, a Vas m. Kormány hivatal közfoglalkoztatottak béréből adódott. A dologi kiadásokon év végéig még a</p>	<p>A bevételi tételeken összességében – a térítési díjbevétel kiesés ellenére, mely az ingyenes étkeztetést igénybe vevők számának növekedéséből fakad - bevételi többlet várható év végéig, elsősorban a bérleti díjbevétel miatt.</p> <p>A dologi kiadásokról - még az év végéig várható működéshez szükséges kifizetéseken túl – átcsoportosításra lesz szükség a felújítás-beruházás tételre az óvodai udvari játékok, ovifoci pálya létesítése, irodatechnikai eszközök, informatikai eszközök beszerzésére.</p> <p>Az energia kiadásoknál előre láthatólag megtakarítás jelentkezik év végéig. A tervezés nem volt túlzott, 5 évnek a tényleges fogyasztása alapján történt. A megta</p>	<p>Ktg.vetési előirányzatok teljesítésének figyelemmel kísérése havonta, és a szükséges előirányzat módosítások elvégzése.</p>

		<p>várható szállítói számlák, udvari játékok, úszásoktatás, műjégpálya használati díjak kiegyenlítése történik.</p> <p>Az energia tételén év végéig megtakarítás várható.</p>	<p>karítás 2/3-ad részét a gázenergia szolgáltatási díj tétel teszi ki. Megtakarítás indoka a szolgáltató váltás és az enyhe időjárás.</p> <p>Összességében az intézmény zavartalan működése biztosított.</p>	
Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2016. év I-XI. havi költségvetési teljesítés vizsgálata		<p>Az intézmény költségvetésének tervezése a törvényi, számviteli előírásoknak megfelelően történt. Az I-XI. havi teljesítés során a szolgáltatási bevételén bevételkiesés várható. A működési célú bevételen a NKA-tól kapott támogatás a KKETTKK Smidt Lajos hadiki állításra és a Múzeumok Őszi Fesztiváljára kapott támogatás jelenik meg. A régészeti bevételek jelentős csökkenéséből szintén bevételkiesés várható.</p> <p>A dologi kiadásokon a működéshez feltétlenül szükséges kiadásokon túl, a pályázati bevételek kiadások várhatóak év végéig. Az egyéb működési célú kiadásokon a több évre áthúzódó SI-HU pályázati összegből a még fennmaradó összeget pénzmaradványként át kell vinni 2017. évre.</p>	<p>Az intézménynek 2016. évben a bevételi előírás elmaradása ellenére sem kell előreláthatólag gazdálkodási előleget kérnie, a Szt.Márton év programjaira adott támogatás lehetővé teszi a szakmai működést. Az intézmény a még várható dologi kiadásokkal együtt is, fegyelmezett intézményi gazdálkodás mellett előre láthatólag belefér a tervezett költségvetésébe.</p>	<p>Ktg.vetési előirányzatok teljesítésének figyelemmel kísérése havonta, és a szükséges előirányzat módosítások elvégzése.</p>

<p>A Szombathelyi Óvodák, 18 intézmény 2016. év I-X. havi költségvetési teljesítés vizsgálata</p>	<p>Az Óvodákra külön-külön költségvetés készült; az élelmiszer és energia kiadásainak tervezése a GAMESZ költségvetése tartalmazza.</p> <p>Az Óvodák költségvetésének tervezése a törvényi, számviteli előírásoknak megfelelően történt.</p> <p>Az óvodák vizsgálatánál megállapítható, hogy a saját bevételeken (nyelvtanfolyamok, tánc, görkorcsolya.. stb.) általában többletbevétel várható, mely a dologi kiadásokra történő átcsoportosítással szakmai beszerzésekre, szolgáltatásokra fordítható. További bevétel jelentett részükre az óvodánként kapott 100 eFt karácsonyi Önk.-i támogatás, óvodai pályázatok.</p> <p>A dologi kiadásoknál év végéig a működéshez szükséges kifizetések várhatóak (pl.: telefon, hulladékszállítás, tisztítószer, irodaszer, üzemorvos)</p> <p>Amelyik intézményben a céllal tervezett, de fel nem használt bér, pl.: nyugdíjazás elmaradás miatti felmentési bér, visszafizetésre kerül.</p>	<p>Összességében jó a felhasználási arány a költségvetés tervezéséhez viszonyítva, takarékos gazdálkodással az összes, 18 óvoda belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre egy óvodának sem lesz szüksége.</p>	<p>Ktg.vetési előirányzatok teljesítésének figyelemmel kísérése havonta, és a szükséges előirányzat módosítások elvégzése.</p>
---	---	--	--

<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által a „Tisztítószerek beszerzése 2016.” tárgyában lefolytatott közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>A Kbt. III. rész 115 §. Szerinti hirdetmény és tárgyalás tartása nélküli közbeszerzési eljárás. A nyertes ajánlattevővel – akinek ajánlata mindenben megfelelt az előírt feltételeknek és ajánlata volt a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás – a szerződéskötés megtörtént. .</p>	<p>Az intézmény az eljárások lefolytatásakor hatályos Közbeszerzési Törvényi előírásoknak megfelelően járt el. Szabálysértés nem történt.</p>	<p>Az eddig is alkalmazott, 2015. 11-01-től hatályos Közbeszerzési Törvénynek a mindenkori változtatásokkal módosított előírásainak az alkalmazása az elkövetkezendő közbeszerzési eljárások során.</p>
<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által a „Tantermi és közneveléssel összefüggő bútorok beszerzése” tárgyában lefolytatott közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>A Kbt. III. rész 113 § szerinti hirdetmény nélküli, tárgyalásos eljárás. A nyertes ajánlattevővel – akinek ajánlata mindenben megfelelt az előírt feltételeknek és ajánlata volt a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás – a szerződéskötés megtörtént.</p>	<p>Az intézmény az eljárások lefolytatásakor hatályos Közbeszerzési Törvényi előírásoknak megfelelően járt el. Szabálysértés nem történt.</p>	<p>Az eddig is alkalmazott, 2015. 11-01-től hatályos Közbeszerzési Törvénynek a mindenkori változtatásokkal módosított előírásainak az alkalmazása az elkövetkezendő közbeszerzési eljárások során.</p>
<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által a „Földgáz energia-beszerzés” tárgyában lefolytatott 2016. évi közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>A Kbt. II. rész 81. § alapján indított uniós értékhatárt elérő értékű nyílt, gyorsított közbeszerzési eljárás. A nyertes ajánlattevővel – akinek ajánlata mindenben megfelelt a felhívásban foglaltaknak és akinek ajánlata a leg alacsonyabb összegű ellenszolgáltatás – a földgáz-energia kereskedelmi</p>	<p>Az intézmény az eljárások lefolytatásakor hatályos Közbeszerzési Törvényi előírásoknak megfelelően járt el. Szabálysértés nem történt.</p>	<p>Az eddig is alkalmazott, 2015. 11-01-től hatályos Közbeszerzési Törvénynek a mindenkori változtatásokkal módosított előírásainak az alkalmazása az elkövetkezendő közbeszerzési eljárások során.</p>

	szerződés a 2016. 10.01.-2017.10.01. időszakra vonatkozóan megkötésre került.		
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által „Informatikai eszközbeszerzés” tárgyában lefolytatott 2016. évi közbeszerzési eljárás.	A Kbt. III. rész 115. § szerinti hirdetmény nélküli nyílt eljárás. Az eljárás ajánlattevői érvénytelen ajánlatot nyújtottak be. Az ajánlatkérő, hogy az ajánlatok érvénytelenné nyilvánításának jogszerűségében megtámadhatatlan legyen, saját hatáskörben kezdeményezte a Jogorvoslati eljárást a Közbeszerzési Döntőbizottságnál.	A Jogorvoslati eljárás során az Ajánlatkérő jogszerűsége beigazolódott. Az eljárás megismétlése vált szükségessé.	A bírálati döntés megtámadhatatlansága érdekében, ha szükséges, a jogorvoslati lehetőséget igénybe kell venni.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által „Informatikai eszközbeszerzés megismételt eljárás ” tárgyában lefolytatott 2016. évi közbeszerzési eljárás.	A Kbt. III. rész 115. § szerinti hirdetmény nélküli, megismételt közbeszerzési eljárás. Az eljárás során a nyertes ajánlattevővel - akinek ajánlata mindenben megfelelt a felhívásban foglaltaknak és akinek ajánlata a leg alacsonyabb összegű ellenszolgáltatás - a szerződés megkötésre került.	Az intézmény az eljárások lefolytatásakor hatályos Közbeszerzési Törvényi előírásoknak megfelelően járt el. Szabálysértés nem történt.	Az eddig is alkalmazott, 2015. 11-01-től hatályos Közbeszerzési Törvénynek a mindenkori változtatásokkal módosított előírásainak az alkalmazása az elkövetkezendő közbeszerzési eljárások során.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által „Óvodai udvari játékok” tárgyában	A Kbt. III. rész 115. § szerinti közzététel nélküli, nyílt eljárás. Az eljárás során a nyertes	Az intézmény az eljárások lefolytatásakor hatályos Közbeszerzési	Az eddig is alkalmazott, 2015. 11-01-től hatályos Közbeszerzési Törvénynek a



<p>lefolytatott 2016. évi közbeszerzési eljárás.</p>	<p>ajánlattevővel - akinek ajánlata mindenben megfelelt a felhívásban foglaltaknak és akinek ajánlata a leg alacsonyabb összegű ellenszolgáltatás - a szerződés megkötésre került.</p>	<p>Törvényi előírásoknak megfelelően járt el. Szabálysértés nem történt.</p>	<p>mindenkori változtatásokkal módosított előírásainak az alkalmazása az elkövetkezendő közbeszerzési eljárások során.</p>
<p>A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2014. évi kis értékű leltározási eljárásának vizsgálata.</p>	<p>A vizsgálat a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum, a Képtár, a Smidt Múzeum, az Iseum, a Romkert, a Vasi Skanzen, a Vasi Szemle, a Műtárgyraktár, a Szántó Piroska emléklakás.</p> <p>Az intézmény rendelkezett hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzattal. Az ellenőrzés a 2014. évi kis értékű leltározási eljárás során keletkezett leltározási dokumentumokat, leltárösszesítőket, nyilvántartásokat, leltárkiértékeléseket érintette. Megállapítható, hogy a leltárbizonylatok nem feleltek meg maradéktalanul az alaki és tartalmi követelményeknek</p> <p>A leltározás során használt bizonylatok nem mindig voltak egyértelműek és</p>	<p>A leltár felvétel után a leltárösszesítő adatait tartalmilag és számszakilag is egybe kell vetni a nyilvántartásokkal, el kell végezni a leltárkiértékelést. Meg kell állapítani a leltári hiányokat és a többleteket.</p> <p>Ez nem történt meg, melynek legfőbb akadálya volt, hogy az intézmény nem rendelkezett naprakész eszköz nyilvántartással.</p> <p>Az intézmény a leltárral kapcsolatos előírásoknak, szabályozásnak, csak részben tett eleget.</p>	<p>A tartalmi és alaki hiányosságok pótlása.</p> <p>A következő, 2017. évi leltár felvétel során törekedni kell a leltározás egységesítésére, hogy minden körzetben azonos alapbizonylatok kerüljenek kitöltésre, alakilag és tartalmilag megfeleljenek az előírásoknak.</p> <p>Az intézmény Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott iratminták teljes körű alkalmazása.</p> <p>A leltározási eljárások során a leltárdokumentáció összeállítása az esetleges leltárkülönbségek megállapítása határidőre, legkésőbb a mérlegkészítés napjáig történjen meg.</p> <p>Az eszközök teljes körű felvétele az intézmény által használt eszköznyilvántartó</p>

	<p>hiánytalanok.</p> <p>A leltárfelelősök nyilatkozatai nem voltak megtalálhatóak. A leltározásban résztvevők aláírása több esetben hiányzott. A leltározás kezdetének és befejezésének időpontja nem került feltüntetésre a leltáríveken. A 2014. évi leltárkiértékelés, hiány-többlet megállapítása nem történt meg, a leltárfelvételnek a nyilvántartásokkal való egyeztetése elmaradt.</p>		<p>programba, biztosítva ezzel a leltárkiértékelés előtti egyeztetést.</p> <p>A jelen vizsgálat megállapításaira tett intézkedési tervben rögzített feladatok teljesülésének 2017. évi utóvizsgálata a 2017.01.01-től a gazdálkodási feladatokat ellátó Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ belső ellenőre által.</p>
<p>A 2015. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás (normatíva) elszámolásának vizsgálata</p>	<p>A havonkénti intézményenként igénybevett adagszámot kedvezményezett-típusonként, valamint szolgáltatás igénybevételként (3x-i, 2x-i, 1x-i étkezés) az élelmezési csoport ügyintézői rögzítik. A pontos elszámolás feltétele, hogy a havonként rögzített adatok, valamint az év végén kapott összesen adatok is pontosan, az elszámoláshoz használatos excel-tábla megfelelő sorába, oszlopába kerüljenek. A vizsgált elszámolás – két intézmény</p>	<p>A támogatás elszámolásához a kialakított analitikus nyilvántartás, és az ezekből történő számítások, összesítések alapján az adatok pontossága biztosított, a kialakított számítási rendszer megfelelő.</p>	<p>A pontos adatszolgáltatáshoz szükséges a már teljes, dokumentáció leadás előtti kontrollja.</p>

	<p>kivételével – pontosan és körültekintően történt. Az egyik intézmény adatai a kiszámított nyersanyag-, rezsi-, és teljes költség az iskola helyett az óvoda oszlopába került berögzítésre, a másik intézmény költségeinek berögzítése nem történt meg. A feltár hiányosságok pótlására azonnal lehetőség volt még az elszámolás leadása előtt.</p>		
<p>A 2016. évre tervezett intézményi gyermek étkeztetés üzemeltetési támogatás (normatíva) 2016. szeptember havi módosításának vizsgálata.</p>	<p>Az üzemeltetési támogatás módosításánál a tervezéshez viszonyítva növekedtek a kiadások, viszont a bevételek nem, melynek oka, hogy az óvodás korú és iskoláskorú gyermekek körében megnövekedett az év során az ingyenes étkezők száma. A 2016. évi támogatás szeptemberi módosításának adatai az összes intézmény 2016. évi I-VIII. havi tényleges költségei, és a szeptemberi létszámmal az év végéig várható költségösszeállítás eredményeként pontosan meghatározott várható költségösszeállításával került leadásra.</p>	<p>A támogatás módosításához a kialakított analitikus nyilvántartás, és az ezekből történő számítások, összesítések alapján az adatok pontossága biztosított, a kialakított számítási rendszer megfelelő.</p>	<p>A pontos adatszolgáltatáshoz szükséges a már teljes, dokumentáció leadás előtti kontrollja.</p>

<p>2017. évre tervezett intézményi gyermekét kezdetés üzemeltetési támogatás(normatíva) támogatási igényének vizsgálata.</p>	<p>A 2016. októberi létszámadatok, valamint a megelőző egy év tapasztalati adatok alapján az intézményenkénti kihasználtsággal és a nyitvatartási napokkal számolva határozható meg a 2017. évben várhatóan igénybe veendő étkezési adagszámok intézménytípu sonként (óvodák, ált.iskolák, középiskolák és kollégiumok), és a nyersanyagköltséggel, rezsiköltséggel számolva megbe csülhető a következő évi elvart étkezési bevétel, valamint kiszámítható a várható teljes költség, amely a szolgáltatónak kerül kifizetésre.</p> <p>A 2017. évi támogatás tervezése a rendelkezésre álló adatokból, körültekintő és pontos számítás alapján lett meghatározva.</p>	<p>A támogatás tervezéséhez mindig az előző év adataira kell hagyatkoznunk. A kialakított analitikus nyilvántartás, és az ezekből történő számítások, összesítések alapján a következő évi támogatás megtervezése, a kialakított számítási módszer megbízható.</p>	<p>A pontos adatszolgáltatáshoz szükséges a már teljes, dokumentáció leadás előtti kontrollja.</p>
--	--	--	--

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

### 1. Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet magába foglalja az egyéni és szervezeti integritás fejlesztését, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak valamint teljesítményértékelésnek a módszereit. Ide tartoznak a szervezet tevékenységét szabályozó intézkedések, a szabályozók rendszere és a szervezetet leíró dokumentumok is.

A költségvetési szerv vezetőjének kötelessége olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szervezeti felépítését, a szervezeti ábrát, a szervezet egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezet vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, a szervezeten belüli és azon kívüli kapcsolattartás módját, szabályait a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint az Ügyrend tartalmazza.

Az intézmény feladatellátásának rendjét, a szervezeti célokat a szabályzatok tartalmazzák, a munkakörökhöz kapcsolódó kötelezettségeket és jogokat, a felelősséget, a dolgozókra lebontott feladatokat a munkaköri leírások tartalmazzák.

Belső szabályzatokban került rendezésre a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdések.

Az intézményben kialakított szervezeti struktúra támogatja az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását, a szükséges információk áramlását, valamint logikusan lett felépítve a beszámolási útvonal.

A költségvetési szerv folyamatai rendszerezve lettek, a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységek, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek kijelölésre kerültek.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ rendelkezik Belső Kontrollrendszer szabályzattal, kockázatkezelési szabályzattal, rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének rendjéről, kidolgozta a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat.

### 2. Integrált Kockázatkezelés:

A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok beazonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek.

Az integrált kockázatkezelés elengedhetlenné teszi a folyamatok azonosítását, amely az átlátható működést biztosítja, a folyamatgazdák kijelölése egyértelművé teszi a felelősségi viszonyokat. A költségvetési szerv folyamatai rendszerezve lettek, a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységek, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek kijelölésre kerültek. A folyamatgazdák koordinálására szervezeti felelős lett kijelölve.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során a szervezet minden tevékenységére fel kell mérni a kockázatokat, a szükséges intézkedéseket, és azok teljesítésének nyomon követését.

Az intézmény rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A kockázatkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A belső ellenőrzés által alkalmazott objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására. A belső ellenőrzés által az éves ellenőrzési tervezés során végzett kockázatelemzés nem azonos, nem része és nem is helyettesítheti a szervezet kockázatkezelési rendszerét. Ugyanakkor támaszkodik a szervezet kockázatkezelési rendszerében azonosított kockázatokra. Az éves ellenőrzési terv a magas kockázatúnak minősített területek vizsgálatára irányul. Az ellenőrzés során tett megállapítások és javaslatok elősegítik a kockázatok mérséklését.

### 3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Biztosítani kell minden tevékenységre vonatkozóan a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek.

Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetésekre, a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani.

A Feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területen igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében nem minden esetben kötelezte az intézményt intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

### 4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése. A beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg vannak határozva.

Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

#### 5. MONITORING:

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A külső ellenőrzések megállapításai, javaslatai figyelembe vannak véve, és a végrehajtás követve van.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a költségvetési szerv igazgatójának közvetlenül alárendelve végzi a belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint. Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentések közvetlenül az ellenőrzött intézmény vezetőjének küldi meg. A belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokon alapuló javaslatok az ellenőrzött intézménynél elfogadásra és hasznosításra kerülnek. Szükség esetén intézkedési tervet készít az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és határidő megjelölésével, valamint beszámol a feladat végrehajtásáról. Az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szerv vezetője beszámol.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében nem kötelezte az intézményeket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

2016. évben az ellenőrzéseknél az azonnali helyreállítás biztosítható volt – egy ellenőrzést kivéve - a feltárt hiányosságok pótlása, valamint a szükséges módosítások folyamatosan történtek. A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum 2014. évi kis értékű leltározási eljárás vizsgálata során intézkedési terv készítése vált szükségessé, amely intézkedések megvalósulását 2017. évben utóellenőrzés keretén belül kell megvizsgálni.

Szombathely, 2017. március 31.



*Sebestyén Pethő Andrea*  
Sebestyén Pethő Andrea  
Belső ellenőrzési vezető