

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2018 .

**Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
és az önkormányzati fenntartású óvodákban elvégzett
ellenőrzésekről**

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. A belső ellenőr 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 19 óvoda, 11 általános iskola, 10 középiskola, 4 kollégium étkeztetési feladatellátásának rendszeres ellenőrzése.

A belső ellenőr 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, javaslatok az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére.

Az integrált kockázatkezelési rendszeren belül a belső ellenőrzési folyamatoknak a belső ellenőr tölti be a folyamatgazda szerepét.

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

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére történhet.

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, 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 Kőrösi 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 étkeztetési feladatkörébe tartozó intézmények:

19. Szombathelyi Aranyhíd Nevelési-Oktatási Integrációs Központ Micimackó Óvoda
20. Szombathelyi Aranyhíd Nevelési-Oktatási Integrációs Központ Ált.Isk.
21. Szombathelyi Bercsényi Miklós Általános Iskola
22. Szombathelyi Derkovits Gyula Általános Iskola
23. Szombathelyi Neumann János Általános Iskola
24. Paragvári Utcai Általános Iskola
25. Dési Huber István Általános Iskola
26. Szombathelyi Váci M. Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola
27. Gothard Jenő Általános Iskola

28. Szombathelyi Zrinyi Ilona Általános Iskola
29. Szombathelyi Nagy Lajos Gimnázium
30. Szombathelyi Kanizsai Dorottya Gimnázium
31. Németh Pál Kollégium
32. Nyitra Utcai Általános Iskola
33. Oladi Általános Iskola
34. Szombathelyi Szolgáltatási SZC Oladi Szakgimnáziuma és Szakképző Iskolája
35. Szombathelyi Műszaki SZC Hefele Menyhért Építő- és Faipari Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája
36. Szombathelyi Szolgáltatási SZC Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnáziuma
37. Szombathelyi Szolgáltatási SZC Kereskedelmi és Vendéglátói Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája és Kollégiuma
38. Szombathelyi Művészeti Szakközépiskola
39. Szombathelyi Műszaki SZC Savaria Közlekedés Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája és Kollégiuma
40. Szombathelyi Műszaki SZC Puskás Tivadar Fém- Villamosipari Szakgimnáziuma, Szakközépiskolája és Kollégiuma
41. Szombathelyi Műszaki SZC Gépipari és Informatika Műszaki Szakgimnáziuma

A GAMESZ-ben és az óvodákban a 2018. évben az alábbi vizsgálatokra került sor:

- A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt önállóan működő szombathelyi óvodák leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzése 2017. évre vonatkozóan
- A szombathelyi 18 óvoda 2018. évi tisztítószer felhasználásának vizsgálata a hasznos alapterület figyelembevételével.
- A szombathelyi óvodák 2017. évi védőruha előleg elszámolásainak vizsgálata.
- A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2018. évi költségvetéséhez viszonyított I-XI. havi teljesítésnek a vizsgálata.
- a 18 szombathelyi óvoda esetében a 2018. évi 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 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 Körösi Csoma Sándor Utcai Óvoda

- Szombathelyi Gazdag Erzsébet 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, Földgáz energia-beszerzés 2018. közbeszerzési eljárás vizsgálata

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

A 2018. évre tervezett vizsgálatok maradéktalanul teljesültek.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belső ellenőre az ellenőrzéseken túl a következő feladatokban volt jelen és vett részt a 2018. év során:

- a GAMESZ és a hozzá tartozó intézmények tárgyi eszköz leltározásánál;
- az intézmények év közbeni selejtezési eljárásainak lefolytatásánál;
- törvényi, jogszabályi változások nyomán követése, a havi csoportértekezleten a változásokról, új jogszabályokról való tájékoztatás;
- Szabályzatok aktualizálására történő javaslattevés törvényi, jogszabályváltozás esetén;
- Integrált kockázatkezelési rendszerben a belső ellenőrzés folyamatgazdjaként való közreműködés.

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

A 2018. évben lefolytatott vizsgálatok közül három alkalommal intézkedési terv készítési kötelezettség keletkezett, a többi vizsgálat esetében intézkedési terv készítése nem vált szükségessé.

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

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	7
I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	7
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
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.....	11
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	11
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	11
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	11
I.2.3. Összeférhetlenségi esetek	12
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	12
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	12
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	12
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	12
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	13
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	13
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	13
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	19
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	22

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2018. 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 2018. évre tervezett ellenőrzések a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt intézmények tekintetében maradéktalanul megvalósultak.

Soron kívüli feladatként merült fel a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet változásai nyomán a GAMESZ pénzügyi-, gazdasági-, szakmai folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak felülvizsgálata és szükség szerinti átdolgozása. További feladatként merült fel a már 2017. évben kialakított Integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2018. évben a Földgáz energia-beszerzés témában folytatott le közbeszerzési eljárást. A közbeszerzési eljárás fajtája: Kbt. III. rész XVII. fejezet, nemzeti eljárásrend, 113. § szerinti nyílt eljárás. Az eljárás lefolytatásának vizsgálata megtörtént.

I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

2018. évben tervezett ellenőrzések az alábbiak:

- A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt önállóan működő szombathelyi óvodák leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzése 2017. évre vonatkozóan (1 ellenőr, 40 ellenőri nap)
- A Szombathelyi Óvodák 2018. évi tisztítószer felhasználásának vizsgálata a hasznos alapterület figyelembevételével. (1 fő, 36 ellenőri nap)
- A szombathelyi óvodák 2017. évi védőruha előleg elszámolásainak vizsgálata. (1 fő, 36 ellenőri nap)
- Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 Szombathelyi Óvoda 2018. évi költségvetéséhez viszonyított I-X. havi teljesülés vizsgálata. (1 fő, 50 ellenőri nap)
- Közbeszerzési eljárások ellenőrzése, 1 témában (1 fő, 20 ellenőri nap)

A 2018. évre tervezett ellenőrzések maradéktalanul megvalósultak.

Soron kívüli feladatként merült fel annak a felmérése és elemzése, hogy az óvodákban az étkezési feladat ellátása - az iskolákban már használatos - YAMI étkezési programmal történő ellátása, éves szinten az óvodai gyereklétszám és igényelt szolgáltatás figyelembevételével, éves szinten mennyi papír és nyomtatópatron igényt jelentene.

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.
- Törvényi, jogszabályi változások nyomon követése, a havi csoportértekezleten a változásokról, új jogszabályokról való tájékoztatás
- Szabályzatok aktualizálására történő javaslattétel törvényi, jogszabályváltozás esetén.
- Integrált kockázatkezelési rendszerben a belső ellenőrzés folyamatgazdjaként való részvétel.


Egyéb tevékenységek:

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

Továbbképzéseken való részvétel (1 fő):

- Mérlegképes továbbképzés (2 nap)

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt önállóan működő szombathelyi óvodák leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzése 2017. évre vonatkozóan	A törvényi és belső szabályozás gyakorlati alkalmazása	Dokumentum alapú ellenőrzés.
A Szombathelyi 18 óvoda 2017. évi tisztítószer felhasználásának vizsgálata a hasznos alapterület figyelembevételével.	A tisztítószer igénylés és felhasználás mértékének vizsgálata a takarítandó alapterület figyelembevételével.	Dokumentum alapú ellenőrzés.
A szombathelyi óvodák 2017. évi védőruha előleg elszámolásainak vizsgálata.	Meggyőződni arról, hogy védőruha előleg elszámolások a belső szabályozásban rögzítetteknek megfelelően történt-e.	Dokumentum alapú ellenőrzés.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2018. évi költségvetési tervéhez viszonyított, I-XI. havi bevételeinek és kiadásainak, valamint ezeknek még az év végéig várható költségvetési teljesülésének vizsgálata.	A vizsgálat célja, hogy a költségvetés tervezése a törvényi, számviteli előírásokkal összhangban történt-e, valamint hogy a GAMESZ I-XI. havi teljesítése alapján még az év végéig várható bevételek és kiadások alakulása biztosítják-e az intézménye zavartalan működését. Év végéig előreláthatólag költségtúllépés vagy bevételkiesés várható-e	Dokumentum alapú ellenőrzés Adatelemzés
A Szombathelyi Óvodák 2018. évi költségvetési tervéhez viszonyított, I-X. havi bevételeinek és kiadásainak, valamint ezeknek még az év végéig várható költségvetési teljesülésének	A vizsgálat célja, hogy a költségvetés tervezése a törvényi, számviteli előírásokkal összhangban történt-e, valamint hogy az Óvodák I-X. teljesítése alapján még az év végéig várható bevételek és kiadások alakulása biztosítják-e az intézmények	Dokumentum alapú ellenőrzés Adatelemzés

<p>vizsgálata. Az alábbi intézmények ellenőrzésére került sor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Szihelyi Aréna Óvoda - Szihelyi Barátság Óvoda - Szihelyi Pipitér Óvoda - Szihelyi Hétszínvirág Óvoda - Szihelyi Szivárvány Óvoda - Szihelyi Donászy Magda Óvoda - Szihelyi Mesevár Óvoda - Szihelyi Játéksziget Óvoda - Szihelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda - Szihelyi Gazdag Erzsi Óvoda - Szihelyi Maros Óvoda - Szihelyi Vadvirág Óvoda - Szihelyi Margaréta Óvoda - Szihelyi Napsugár Óvoda - Szihelyi Szűrscsapó Óvoda - Szihelyi Mocorgó Óvoda - Szihelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda - Szihelyi Weöres Sándor Óvoda  	<p>zavartalan működését. Év végéig előreláthatólag költségtúllépés vagy bevételkiesés várható-e</p>	
<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott „Földgáz energia-beszerezés 2018” közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>Az eljárás dokumentációjának tételes vizsgálatával a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés és szabályosság vizsgálata.</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

2018. évben az ellenőrzések olyan cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tártak fel, amelyek következtében büntető-, szabálysértési-, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

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

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 ellenőrzött intézménnyel minden esetben egyeztetésre, a javaslatok az intézmény részéről elfogadásra kerültek.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2018. évben 1 fő közalkalmazotti jogviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr szakirányú végzettséggel, és megfelelő gyakorlati tapasztalattal, a kötelező regisztrációval és ellenőri engedéllyel rendelkezik.

2018. évben részt vett az évenkénti 2 napos mérlegképes továbbképzésben, valamint a kötelezően, két évente előírt ÁBPPE II. továbbképzésben. A következő ABPE képzés 2020. évben esedékes.

Külső szolgáltató igénybevételére az ellenőrzések ellátásához nem volt szükség. Az intézményben belső ellenőri állásra pályázatkiírás 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 ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rend. 20. §-a szerinti, összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását.

Az ellenőrzési feladatellátással 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 2018. évben. Az ellenőr a dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz való akadálytalan hozzáférést kapott és az ellenőrzött területek felelősei teljes körű információt nyújtottak.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Eszközellátottság hiányosság, információ ellátottsági hiányosság nem merült fel, a tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

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 működtetése, 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 működtetésére;
- 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>
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a Szombathelyi Óvodák által 2017. évben lefolytatott leltározási és selejtezési eljárásoknak a vizsgálatáról.	A vizsgált időszakban lefolytatott leltározási eljárások a törvényi előírásoknak megfelelően történtek. A szabályozottság mind a leltározás, mind a selejtezési eljárás során biztosított volt. A felvett leltárak a valóságot tükrözik, pontosak, kiértékelésük megtörtént. A selejtezési eljárások lefolytatásának módja a helyi szabályozásnak megfelelően történtek, a jegyzőkönyvek megfeleltek az alaki-tartalmi követelményeknek.	A lefolytatott eljárások biztosították az Önkormányzati vagyon értékben és mennyiségben történő változásának nyomon követhetőségét. Megállapításra került, hogy az ellenőrzött időszakban a GAMESZ és az Óvodák is rendelkeztek jóváhagyott Leltározási és Selejtezési Szabályzattal. Ennek a helyi szabályozásnak és a törvényi előírásoknak megfelelően, a leltározási tevékenységre és a	A vizsgálat megállapítása alapján, három óvoda esetében a leltárdokumentációhoz csatolni kell egy-egy példányt a leltár kiértékelő jegyzőkönyvekből. A GAMESZ-nél a leltárkörzetek meghatározásánál törekedni kell a teljes körűsége.

	A selejtezett eszközök nyilvántartásból való kivezetése minden esetben megtörtént.	szükséges selejtezési eljárásokra került sor a vizsgált évben.	
A szombathelyi óvodák 2018. évi tisztítószer felhasználásának vizsgálata a hasznos alapterület figyelembevételével	Az óvodák tisztítószer beszerzése és felhasználása többek között függ a csoportlétszámtól, az épület állapotától, valamint a tisztítószeres tárolására alkalmas helyiség meglététől is. A költségvetésbe óvodai csoport alapján tervezhető a tisztítószer beszerzés kiadásra, amely több évre visszamenőleg is azonos, a tisztítószeres ár pedig folyamatosan növekszik. Megállapítást nyert, hogy a tervezhető összeg az éves kiadásoknak csak a felét vagy harmadát teszi ki.	A költségvetés tervezés és a tényleges felhasználás hasonlításával egyértelműen megállapítható, hogy az óvodai csoportokként tervezett 35 eFt egész évre nem elegendő, a tisztítószer kiadások fedezete a működési kiadások további tételeinek terhére történik.	Az óvodák továbbra is negyedévente kapjanak tájékoztatást – ahogy eddig is - hogy a költségvetésükben megtervezett kerethez tudjanak viszonyítani a felhasználást illetően. Az elkövetkezendő költségvetéstervezésnél az óvodákra tervezhető összeg magasabb mértékű meghatározása, lehetőség szerint.
A szombathelyi óvodák 2017. évi védőruha előleg elszámolásainak vizsgálata	Védőruha beszerzése a költségvetésben óvónők 10.000 Ft/fő, a technikaiak 15.000 Ft/fő, ped. asszisztens 15.000 Ft/fő összegben tervezve, a részmunkaidőben foglalkoztatottak részére arányos összegben. A védőruha előleggel történő elszámolások határidőre	Védőeszköz munkáltatói juttatási rendjében az egyéni védőeszközre jogosultak teljeskörű meghatározása indokolt, újabb tájékoztatás szükséges a számlák alaki és tartalmi követelményeire kiterjedően, valamint újbóli figyelemfelhívás, hogy az új	A védőeszköz munkáltatói juttatási rendjében az egyéni védőeszközre jogosultak rögzítését, és a részükre juttatható védőruházat és védőfelszerelés pontos megnevezését. A védőruha számlák alaki és tartalmi követelményeire (teljesítés igazolás, nyilvántartásba vételi szám) nagyobb

	<p>megtörténtek. A számlák vizsgálatánál néhány esetben hiányoztak a nyilvántartásba vételi számok, a teljesítés igazolás, és az átvevő dolgozó felhasználásra való átvételi aláírása.</p>	<p>védőeszköz vásárlását követően a korábbi védőruházat selejtezési eljárását le kell folytatni.</p>	<p>figyelmet fordítani. Új védőeszköz vásárlását követően a korábbi védőruházat selejtezési eljárásának lefolytatása.</p>
<p>Szhelyi Köznevelési Gamesz 2018. év I-XI. havi költségvetési teljesítés vizsgálata.</p>	<p>Az I-XI. havi teljesítés során a működési bevételeknél bevételkiesés várható, amely a szolgáltatás bevételek, a továbbszámlázás, az ellátási díjak, az ezzel kapcsolatos áfa és áfa visszatérítés nem a terv szerinti teljesülése miatt.</p> <p>A dologi kiadásokról - még az év végéig várható működéshez szükséges kifizetéseken túl – átcsoportosításra lesz szükség a felújítás-beruházás tételekre, informatikai-, és kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére. A dologi kiadások előirányzatát a várható bevételkiesés szintén csökkenti.</p> <p>Az év végéig várható kiadások – szállítók, személyszállítás, a Kgy.-i határozatokkal</p>	<p>Az intézmény költségvetésének tervezése a törvényi, számviteli előírásoknak megfelelően történt. A GAMESZ költségvetése tartalmazza az óvodák élelmezési és energia tételeit is. Az energia tételen és az élelmezési kiadások tételen év végéig megtakarítás várható.</p> <p>Az ellátási díjak bevétele teszi ki az intézményi működési bevételek 54,5%-át. A bevételkiesés oka csökkenő iskolai létszám, másrészt a minimálbér növekedésével nőtt az óvodákban az ingyenesen étkezők létszáma.</p> <p>A kiadások nagy tétele az üzemeltetéshez kapcsolódóan a dologi kiadásokon jelentkezett, ami az összes kiadás</p>	<p>Ktg.vetési előirányzatok teljesítésének figyelemmel kísérése havonta, és a szükséges előirányzat módosítások elvégzése.</p>

	<p>kapott összegek az óvodai felújítási, helyreállítási munkálatokra.</p> <p>Az energia és az étkeztetési kiadásoknál előre láthatólag megtakarítás jelentkezik év végéig.</p>	<p>80,3%-a. Az előirányzathoz képest a dologi kiadásokon 89,9%-os az éves teljesítés.</p> <p>A dologi kiadások egyik nagy tételét az energia kiadások teszik ki, ahol 12%-os az alul teljesítés. A tervezés alapját képező megelőző öt éves átlaghoz viszonyítva nagymértékben csökkent a földgáz-felhasználás az enyhe téli időjárásnak köszönhetően, és az óvodákban már csak melegítőkonyhák vannak, tehát az eddigi főzőkonyhák gázfogyasztása is megmarad. Az óvodai helyreállítási, felújítási munkálatokra kapott összegek 2019. évben kerülnek felhasználásra, azokat pm-ban kell hozni. A személyi juttatásoknál a célra kapott, de fel nem használt bér visszafizetésre fog kerülni a fenntartónak.</p> <p>Összességében biztosított az intézmény zavartalan működése.</p>	
--	--	--	--

<p>A szombathelyi Óvodák, 18 intézmény 2018. évi I-X. havi költségvetési teljesítés vizsgálata</p>	<p>Az Óvodákra külön-külön költségvetés készült, az élelmezés és energia kiadásainak tervezése a GAMESZ költségvetésében 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, g.. stb.) általában többlet bevétel várható, mely a dologi kiadásokra történő átcsoportosítással szakmai beszerzésekre, szolgáltatásokra fordítható. További bevétel jelentett részükre az óvodánként kapott 100 eFt karácsonyi Önk.-i támogatás, SNI pénzek, óvodai pályázatok. 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 „Földgáz energia-beszerezés” tárgyában lefolytatott 2018. évi közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>A közbeszerzési eljárás fajtája: Kbt. III. rész XVII. fejezet, nemzeti eljárásrend, 113. § szerinti nyílt eljárás. Az eljárásra öt gazdasági szereplő adott árajánlatot. Az első két legkedvezőbb ajánlatot tevő hiánypótlási felhívására beérkezett pótlások tükrében a döntés és összegezés az ajánlatok elbírálásáról 2018.08.23. napján megtörtént. A szerződéskötésre a 10 napos szerződéskötési tilalom után a nyertes ajánlattevővel, 2018. 09.04. napon került sor. Az eljárás eredményéről szóló tájékoztató 2018.09.26. napon a 2018/187. sz. Közbeszerzési Értesítően került publikálásra.</p>	<p>Az ajánlatok értékelési szempontja a Kbt. 76. § (2) bekezdés a) pontja szerint a legalacsonyabb ár. A szerződéskötés az eljárásban meghatározott kritériumnak leginkább megfelelő Ajánlattevővel, történt. Az intézmény az eljárás lefolytatásakor a hatályos Közbeszerzési Törvényi előírásoknak megfelelően járt el. Szabálysértés nem történt.</p>	<p>A Közbeszerzési Törvényi változások folyamatos figyelemmel kísérése és a módosult törvényi, jogszabályi előírások alkalmazása az elkövetkezendő közbeszerzési eljárások során is.</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 belső kontrollrendszeren belül az intézmény vezetője gondoskodott az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről. A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok beazonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek.

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

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 folyamataiban rejlő kockázatok fel lettek mérve, azokkal kapcsolatosan az intézkedések szintén meg lettek határozva, melyeknek teljesülését folyamatosan nyomon követik.

A beazonosított kockázatokat évente célszerű felülvizsgálni, hogy azoknak kezelése megfelelően történt-e és volt-e eredménye.

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

A kockázatkezelési rendszernek a szervezet egészét, annak minden folyamatát le kell fednie (számviteli, pénzügyi, gazdasági, szakmai folyamatok).

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 jelentik 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.

A kontrolltevékenységeken belül gondot kell fordítani az adatok biztonságára, azok tárolására, kezelésére. Az intézmény folyamatos működésének érdekében a feladatvégzés folytonosságát személyi változások, helyettesítések esetén munkaköri átadás-átvételi dokumentumokkal kell biztosítani.

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.

Az esetleges szabálytalanságok jelentésére és kezelésére kialakításra került a szervezet integritást sértő események jelentéstételi rendszere. A jelentések fogadásával a szabálytalanság felelős lett megbízva.

A hiányosságok, szabálytalanságok jelentése történhet a rendszeresen tartott vezetői megbeszélésen, vagy jelentés keretében is.

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 vezetőjének 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, Az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szerv vezetője beszámol.

A vezető évente egyszer értékeli a belső kontrollrendszert, az arról szóló vezetői nyilatkozatban. A vezetői nyilatkozat az éves költségvetési beszámolóval együtt kell megküldeni az irányító szervnek. A vezető gondoskodik a belső vagy külső ellenőrzés által feltárt hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések megtételéről.

A Bkr. 12. §-a alapján a vezető két évente részt vesz a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen (ABPE).

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben az alábbi ellenőrzéseket követően vált szükségessé intézkedési terv készítése:

„A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt önállóan működő szombathelyi óvodák leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzése 2017. évre vonatkozóan” – tárgyú ellenőrzés megállapításaira tett javaslatok alapján hozott, a leltározással kapcsolatos intézkedések már az ellenőrzést követő, 2018.12.31. fordulónapi leltározás során megvalósult.

Az érintett intézmények hiányzó leltár-dokumentumainak pótlása, valamint a tájékoztatás az intézmények részére az ellenőrzést követően megtörtént.

„A Szombathelyi 18 óvoda 2017. évi tisztítószer felhasználásának vizsgálata a hasznos alapterület figyelembevételével” – tárgyú ellenőrzés megállapításaira tett javaslatok alapján a költségvetési tervezésben történő módosítások a következő, 2020. évi költségvetés tervezésnél vehető figyelembe.

„A szombathelyi óvodák 2017. évi védőruha előleg elszámolásainak vizsgálata” – tárgyú ellenőrzés megállapításaira tett javaslatok alapján az intézmények tájékoztatása a védőruha juttatás belső eljárásrendjének kiegészítésére-, a védőruha számlák tartalmát-, és a kötelező selejtezés lefolytatását illetően az ellenőrzést követő óvodavezetői értekezleten megtörtént. Az óvodai selejtezési eljárások nyomon követése a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél folyamatos.

Szombathely, 2019. március 20.



Sebestyén Pethő Andrea
Sebestyén Pethő Andrea
Belső ellenőrzési vezető