

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2019.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által elvégzett ellenőrzésekről

Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet nyújtotta.

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

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

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy a szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés a szervezet céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárások hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg az intézmény vezetője részére.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzést végző személyek tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzik, jelentéseiket közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldik meg.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2019. év szeptember hó 14. napjáig a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látta el. 2019. szeptember 15-től 2 fő függetlenített belső ellenőr látja el a feladatokat.

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 a nyilvántartásoknak, közbeszerzési eljárásoknak a vizsgálatára.

A belső ellenőrök a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, javaslatokat fogalmaznak meg a kockázati tényezők és hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése, illetve csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése és feltárása érdekében.

A belső ellenőröknek a tanácsadó tevékenység elvállalása és végzése során az alábbiakra kell tekintettel lenniük:

- A tanácsadó tevékenység céljainak összhangban kell lenniük a szervezeti célokkal.
- A tanácsadó tevékenységnek hozzáadott értéket kell teremtenie.
- A belső ellenőr függetlensége, tárgyilagossága nem csorbulhat a tanácsadó tevékenység végzése során.
- Amennyiben a tanácsadó tevékenység során a függetlenség, vagy a tárgyilagosság csorbulása feltételezhető, erről a költségvetési szerv vezetőjét tájékoztatni kell.
- A belső ellenőr nem hozhat vezetői döntéseket.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a tanácsadó tevékenység végzése során a belső ellenőrök figyelnek arra, hogy nem vállalhatnak át az adott folyamat kialakításával, irányításával, átalakításával kapcsolatos vezetői felelősséget, feladatokat. A tanácsadó tevékenység célja nem lehet bármely szintű vezetői felelősség csökkentése.

A belső ellenőrzés feladata a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, valamint a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzéseinek összehangolása, végrehajtása.

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

- 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 Erzsébet Óvoda
- Szombathelyi Maros Óvoda
- Szombathelyi Vadvirág Óvoda
- Szombathelyi Margaréta Óvoda
- Szombathelyi Napsugár Óvoda
- Szombathelyi Szűrőcsapó Óvoda
- Szombathelyi Mocorgó Óvoda
- Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda
- Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezése alapján kerülhet sor.

Amennyiben egy ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság gyanúja felmerül a belső ellenőrzés feladata haladéktalanul tájékoztatni a gazdasági szerv vezetőjét.

A belső ellenőrzés nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket, az elvégzett külső-, és belső ellenőrzéseket, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen felülvizsgálja, a szükséges módosításokat átvezeti.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az elkövetkezendő időszakra nézve a Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2020-as évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, annak részeként az önkormányzati fenntartású óvodákban tervezett ellenőrzéseket, a 632/2019. (XII.19.) Kgy. számú határozatában jóváhagyta.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	7
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	7
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	7
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	8
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	8
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	9
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	9
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	10
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	17

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2019. év szeptember hó 14. napjáig a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látta el. 2019. szeptember 15-től 2 fő függetlenített belső ellenőr látja el a feladatokat.

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

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

A 2019. évre tervezett ellenőrzések a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervek tekintetében maradéktalanul megvalósultak.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által a 18 szombathelyi óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonok vizsgálata, az illetményelőleg nyilvántartásának ellenőrzése, a 2019. évi költségvetéshez viszonyított teljesítések kontrollja a belső ellenőrzés által megvalósult.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2019. évben Földgáz beszerzése tárgyában folytatott le közbeszerzési eljárást. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a 2019. évben „Földgáz beszerzése” tárgyában lefolytatott Kbt. III. rész XVII. fejezet, nemzeti eljárásrend Kbt. 117. § szerinti nyílt, közös közbeszerzés formájában megvalósuló eljárás dokumentumainak vizsgálatát az éves ellenőrzési terv alapján a belső ellenőrzés a szabályozásnak megfelelően elvégezte.

Az ellenőrzésekre a vonatkozó jogszabályoknak, előírásoknak megfelelően, a Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott 2019. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

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

2019. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a Szombathelyi Óvodák alkalmazottairól vezetett, munkaügyi személyi nyilvántartó kartonoknak a vizsgálata.	A nyilvántartások vezetésének, aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése annak, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e, a költségvetés tervezéshez megbízható alapot biztosítanak-e. A törvényi és belső szabályozás gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a Szombathelyi Óvodák munkavállalói által felvett illetményelőleg mértékéről és visszafizetési ütemezéséről, és teljesítéséről vezetett nyilvántartások vizsgálata.	Annak a vizsgálata, hogy a felvehető illetményelőleg mértéke és visszafizetés ütemezése a törvényi előírásoknak megfelelően történik-e a gyakorlatban, a nyilvántartás pontosságának és teljességének ellenőrzése.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2019. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban 2019. évi tervezéshez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A 18 Szombathelyi Óvoda 2019. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.	A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a 2019. évi tervezéshez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzések részletes bemutatására a II. pontban kerül sor.

A 2019. évre tervezett ellenőrzések maradéktalanul megvalósultak.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2019. évi ellenőrzési tervben nem szereplő soron kívüli feladatként elvégzett ellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés minden esetben megkapta. Az ellenőrzési megállapítások és tapasztalatok az ellenőrzött intézménnyel minden esetben egyeztetésre, a javaslatok elfogadásra kerültek.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2019. év szeptember hó 14. napjáig 1 fő függetlenített belső ellenőr, 2019. szeptember 15-től 2 fő függetlenített belső ellenőr látja el a feladatokat közalkalmazotti jogviszonyban.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációk megtörténtek.

A belső ellenőr kötelező szakmai továbbképzésként legkorábban a bejelentést megelőző egy évben, legkésőbb a bejelentés évét követő évben ÁBPE-továbbképzés I. képzésen köteles részt venni, melyen a 2019. szeptember 15-től belső ellenőri feladatokat ellátó 2

fő 2020. évben köteles részt venni. A 2019. szeptember 14-ig belső ellenőri feladatokat ellátó személy a kétévente elvégezendő ÁBPE továbbképzésen való részvételi kötelezettségének eleget tett.

Külső szolgáltató igénybevételére 2019. évben az ellenőrzések elvégzéséhez nem volt szükség.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél belső ellenőri állásra pályázat kiírására nem került sor.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél az igazgató munkáját a belső ellenőrzés segíti, amely szervezetileg egyik területhez sem tartozik.

A belső ellenőrzés függetlenített belső ellenőrök alkalmazásával valósul meg, tevékenységüket a költségvetési szerv igazgatójának közvetlenül alárendelve végzik.

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

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A 2019. évi ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 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 fent.

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

Jogosultsággal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel 2019. évben.

A belső ellenőrzés a dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz akadálytalan hozzáférésben részesült, az ellenőrzött területek felelősei teljes körű információt biztosítottak.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés hatékony működéséhez az erőforrások, eszközök minden esetben biztosítottak, eszköz ellátottsági hiány, az ellenőrzési tevékenységet negatívan befolyásoló tényezők 2019. évben nem merültek fel. Az információellátottság elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson a belső ellenőrzés.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szervezet megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, a vizsgált időszakot, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgálatot végző belső ellenőr nevét, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét, abban feltüntetett határidőket.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőr 2018. évben módosította a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. A Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni. A felülvizsgálat 2020. évben esedékes a jogszabályi, a módszertani útmutatók változásai miatt.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek 2019. évben alábbiak voltak:

- javaslatok a belső szabályzatok aktualizálására
- vezetők támogatása megoldási lehetőségek felvázolásával
- ésszerű és hatékony gazdálkodásra való javaslatlattétel
- kontrollrendszer javítására tett javaslatlattétel

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-nél a Szombathelyi Óvodák alkalmazottairól vezetett, munkaügyi személyi nyilvántartó katonoknak a vizsgálata.	Megállapítást nyert, hogy a vizsgált dokumentumok megbízható alapot biztosítanak a személyi juttatások költségvetéséhez, de ahhoz mindenképpen a személyi nyilvántartás és a gépi katonok egyezőségét biztosítani kell.	Nagyon fontos, hogy a dolgozó kinevezésekor a kinevezéshez szükséges iratokat hiánytalanul rendelkezésre tudja bocsájtani, és nem utólag pótolja, elkerülve ezzel a téves besorolást.	A személyenkénti nyilvántartáson a pedagógusok esetében a korábban 7 éves továbbképzés időpontja rovatot javasolt felváltani a „minősítési vizsga időpontja” rovatral. Újabb képzettség megszerzése esetén a személyi katonokra történő felvezetés a változással egyidejűleg történjen meg. Felhívni a figyelmet, hogy a kinevezéshez a szükséges iratok minden esetben rendelkezésre álljanak a pontos besoroláshoz.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a Szombathelyi Óvodák munkavállalói által felvett illetményelőleg mértékéről és visszafizetési ütemezéséről, és teljesítéséről vezetett nyilvántartások vizsgálata.	A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy az alkalmazott módszer alapján megállapított havi keretösszeg a törvényi előírásoknak is megfelel, a visszafizetési kötelezettség szintén nem haladja meg a maximálisan engedélyezhető hat hónapot.	Az Szja törvény 72. §. (4) g. pontjában meghatározottakon túl a SZMJV Polgármesteri Hivatala korábbi tájékoztatása alapján az intézményeknek havonta biztosítható összeg nem haladhatja meg az intézmény költségvetési évre jóváhagyott alapilletménye egy havi összegének 10 %-át, továbbá a folyósítható	Az illetményelőleggel kapcsolatos eljárásrendek újbóli meghatározása, valamint az intézményekre és a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-re vonatkozóan kialakított szabályozás belső szabályzatban történő rögzítése.

		összeg nem lehet nagyobb a dolgozó havi bruttó bérénel, illetve a havi törlesztés a nettó bér 33 %-át nem haladhatja meg.	
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2019. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	Megállapítást nyert, hogy a működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, előre láthatólag takarékos gazdálkodással a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szüksége.	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	A továbbiakban is javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.
A 18 Szombathelyi Óvoda 2019. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.	Megállapítást nyert, hogy a működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, előre láthatólag takarékos gazdálkodással a 18 Szombathelyi Óvoda belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre nem lesz szükségük.	A szolgáltatásokból adódó többletbevétel, az év során a betegszabadságokból és táppénzből keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal az év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján nem okozhat problémát.	A továbbiakban is javasolt az előirányzatok teljesülésének figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások elvégzése.

<p>Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.</p>	<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. sz. törvény 27. § (1) bekezdése alapján közbeszerzési szabályzatot hozott létre. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft. a Kbt. 29. § (2) bekezdése szerint közös ajánlatkérőként eljárva indítottak közbeszerzési eljárást a Kbt. 117. §-a szerint. A közbeszerzési eljárás feladatait a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó megbízásával látta el.</p> <p>A nyertes ajánlattevővel a földgáz szállítása tárgyában a szerződéskötésre 2019.09.25-én, az eljárás eredményéről szóló tájékoztató publikálására pedig 2019.10.07-én került sor.</p>	<p>A közbeszerzési eljárásban az eljárás eredményét befolyásoló, alapvető sérelemmel járó jogsértés nem történt. A közbeszerzési eljárás során a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szabályosan járt el. Az ajánlatok értékelési szempontja a Kbt. 76. § (2) bekezdés a) pontja szerint a legalacsonyabb ár, tekintettel arra, hogy az ajánlatkérő igényeinek valamely konkrét meghatározott minőségi és műszaki követelményeknek megfelelő áru vagy szolgáltatás felel meg, és a gazdaságilag legelőnyösebb ajánlat kiválasztását az adott esetben további minőségi jellemzők nem, csak a legalacsonyabb ár értékelése szolgálja.</p>	<p>A későbbi közös ajánlatkérőként eljárva indított közbeszerzési eljárások során figyelni kell, hogy aláírással ellátott meghatalmazással rendelkezzen a közbeszerzési eljárás lefolytatásában eljáró szervezet.</p> <p>Javasolt a közbeszerzési szabályzat módosítása, mivel jelen formájában nem felel meg a 2018. évi LXXXIII. törvény 5. § (1) bekezdésével módosított, Kbt. 27. § (1) bekezdésének, mivel nem tartalmazza az ajánlatkérő nevében az EKR alkalmazására vonatkozó jogosultságok gyakorlásának rendjét, továbbá formakényszert alkalmaz a közbeszerzési tervvel összefüggésben annak ellenére, hogy a 424/2107. (XII.19.) Kr. 7. §, illetve Kbt. 42. § (2) bekezdése értelmében a közbeszerzési tervet az EKR rendszerben kell elkészíteni az arra létrehozott űrlap alkalmazásával.</p>
--	--	---	---

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető az intézményi kontrollkörnyezet minden területe: a célok és a szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása.

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

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

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

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

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

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely meghatározza a kockázati célokat, kockázati elemeket, tartalmazza a kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének a módját, minősítésük rendjét. A jogszabályi előírásoknak az integrált kockázatkezelési szabályzatunk megfelel.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ folyamataiban rejlő kockázatok felmérése megtörtént, az ezekkel kapcsolatos szükséges intézkedések meghatározásra kerültek, teljesülésük nyomon követése folyamatos.

A kockázatkezelési rendszer a szervezet egészét, a szervezet minden tevékenységének kockázatát méri.

A belső ellenőrzés által az éves ellenőrzési terv összeállítása során végzett kockázatelemzés nem azonos, nem képezi a részét és nem is helyettesíti a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ kockázatkezelési rendszerét, azonban támaszkodik a szervezet kockázatkezelési rendszerében azonosított kockázatokra. Az éves ellenőrzési terv a magas kockázatúnak minősített területek vizsgálatára irányul, ezáltal a jelentésben tett megállapítások, illetve javaslatok elősegítik a kockázatok mérséklését.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ folyamatainak sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. Az intézmény a jelentéstételi kötelezettségeinek 2019. évben minden esetben eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása és tárolása szabályozott.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ egyes szervezeti egységeinek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos. A feladatok definiálásánál a szervezeti egységek funkcióira figyelemmel voltak.

2019. évben a belső, illetve a vezetői ellenőrzések folyamatosak. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása.

A belső ellenőrzés növelte a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ feladatellátásának hatékonyságát.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél fontos, hogy mindenki ismerje a kitűzött célokat, a munkatársak tisztában legyenek a szervezetben elfoglalt helyükkel. A munkatársak érezzék munkájuk jelentőségét, tudják, hogy a jövőbeni tervek elérésében mekkora részt vállalnak vagy vállaltak.

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

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

Az esetleges szabálytalanságok, integritást sértő események kezelésének és jelentésének jelentéstételi rendszere kialakításra került. A hiányosságok, szabálytalanságok jelentése történhet a vezetői megbeszéléseken, illetve jelentés keretében.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információval kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően működik-e. Ezért olyan nyomon követési stratégiát kellett kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírás szerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését.

A belső kontrollrendszer felülvizsgálata nem öncélú, hanem a működés gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét segítő eszköz, amelyet a célok teljesítésének helyzetével összehasonlítva szükséges célirányosabbá tenni. A belső kontrollrendszer minden elemét folyamatosan, a változó körülményekhez igazítva korszerűsítjük, fejlesztjük.

Ez azt igényli, hogy a belső vagy külső ellenőrzés által a rendszer működésében feltárt hibákat, felismerésüket követően, megfelelő intézkedésekkel küszöböljük ki, szüntessük meg, illetve azok jövőbeni bekövetkezését megelőzzük.

A Bkr. 12.§-a alapján a vezetőnek két évente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen köteles részt venni.

A belső ellenőrzésnek úgy kell elhelyezkednie a szervezeti hierarchiában, amely biztosítja a független feladatellátását. Ez úgy kerül megvalósításra, hogy a belső ellenőrzés a szervezet első számú vezetője közvetlen alárendeltségébe tartozik.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személyek munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, útmutatók szerint végzik. A standardok alkalmazásának pontos módjáról a belső ellenőrök mindig az adott helyzet figyelembe vételével, illetve saját szakmai megítélésük alapján döntenek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2019. évben az alábbi ellenőrzéseket követően vált szükségessé intézkedési terv készítése:

- „A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a Szombathelyi Óvodák alkalmazottairól vezetett, munkaügyi személyi nyilvántartó kartonoknak a vizsgálata” tárgyú ellenőrzés megállapításaira tett javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglaltak a gazdasági igazgatóhelyettes és a humánerőforrás- és bérügyi csoportvezető által 2019. december 31-ig megvalósultak. A személyenkénti nyilvántartáson a pedagógusok esetében a korábban „7 éves továbbképzés időpontja” rovatot felváltotta a „minősítési vizsga időpontja” rovat megnevezés.
- „A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a Szombathelyi Óvodák munkavállalói által felvett illetményelőleg mértékéről és visszafizetési ütemezéséről, és teljesítéséről vezetett nyilvántartások vizsgálata” tárgyú ellenőrzés megállapításaira tett javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglaltak a gazdasági igazgatóhelyettes és a humánerőforrás- és bérügyi csoportvezető által 2019. december 31-ig megvalósultak. Az illetményelőleggel kapcsolatos eljárásrendek újbóli meghatározása, valamint az intézményekre és a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-re vonatkozóan kialakított szabályozás belső szabályzatban történő rögzítése megtörtént.
- „Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés megállapításaira tett javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglaltak alapján 2020. augusztus 31-ig egyeztetni szükséges a megbízott felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadóval, hogy a meghatalmazás aláírásokkal ellátva a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ rendelkezésére álljon a későbbi közös ajánlatkérőként eljárva indított közbeszerzési eljárások során, illetve 2020. április 30-ig szükséges a közbeszerzési szabályzat módosítására, aktualizálására külső szakértő felkérése.

Szombathely, 2020. február 28.

Krizmanich Henrietta

Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
belső ellenőrzési vezető



