

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2021.

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 2021. évben 1 fő függetlenített belső ellenőr látta 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 ellenőr figyel arra, hogy nem vállalhat 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 Körösi 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 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2022-es évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a 275/2021. (XII.16.) Kgy. határozatával hagyta jóvá, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján.

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) humán erőforrás-ellátottsága	8
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	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	11
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	11
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	16

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 2021-ben a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látta el.

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.

Az alábbi 2021. évre tervezett ellenőrzések a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervek tekintetében maradéktalanul megvalósultak.

- A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt 18 óvoda leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzése 2020. évre vonatkozóan.
- A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 szombathelyi óvoda 2019-2020. évi tisztítószer igénylésének és felhasználásának vizsgálata a tisztítandó takarítandó alapterület figyelembevételével és a koronavírus terjedésének megakadályozásának figyelembevételével.
- A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá tartozó 18 szombathelyi óvoda beruházásainak, felújításainak szűrőpróba szerű vizsgálata.
- A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 szombathelyi óvoda 2021. évi teljesítésének vizsgálata a 2021. évi költségvetéséhez viszonyítva.
- A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2021. évben Földgáz beszerzése tárgyában folytatott le közbeszerzési eljárást. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a 2021. 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 2021. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

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

2021. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

<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 2020. évre vonatkozóan	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 óvoda 2020. évi leltározási, selejtezési eljárásainak törvényi és belső szabályozás alapú ellenőrzése	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 szombathelyi óvoda 2019-2020. évi tisztítószer felhasználásának vizsgálata	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 óvoda 2019-2020. évi tisztítószer igénylés és felhasználás mértékének vizsgálata a takarítandó alapterület, és a koronavírus megelőzésének figyelembevételével.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 szombathelyi óvoda beruházásainak, felújításainak szűrőpróbaszerű vizsgálata	A kiválasztott intézmények 2020. évben lezajlott beruházásainak, felújításainak nyilvántartásai megfelelően lettek-e vezetve.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2021. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	A működési költségek és bevételek alakulása I-IX. hónapban 2021. évi tervezéshez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A 18 Szombathelyi Óvoda 2021. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.	A működési költségek és bevételek alakulása I-IX hónapban a 2021. évi tervezéshez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	Közbeszerzési eljárások kiírásának, lefolytatásának vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzések részletes bemutatására a II. pontban kerül sor.

A 2021. 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.

2021. évi ellenőrzési tervben nem szereplő oron kívüli feladatként elvégzett ellenőrzések:

- Gyógypedagógusok óraszámának vizsgálata
- Étkeztetési feladatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése
- 100 e Ft feletti értékben nyilvántartott kisértékű eszközök vizsgálata

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 2021. évben 1 fő függetlenített belső ellenőr látta el a feladatokat közalkalmazotti jogviszonyban.

A belső ellenőr 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. 2021-ben e-learning képzés keretében megtörtént a továbbképzés, és 2021. év június 3-án a NAV vizsgáztató helyén a sikeres vizsga letétele is. Külső szolgáltató igénybevételére 2021. évben az ellenőrzések elvégzéséhez nem volt szükség.

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 ellenőr alkalmazásával valósul meg, tevékenységét a költségvetési szerv igazgatójának közvetlenül alárendelve végzik.

A belső ellenőr 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 2021. évi ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását.

Az ellenőrzési feladatellátással kapcsolatban összeférhetetlenség egyetlen esetben sem állt fent.

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

Jogosultsággal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel 2021. évben.

A belső ellenőrzés a dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz akadálytalan hozzáférést kapott, 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 2021. évben nem merültek fel. Az információellátottság elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson a belső ellenőrzés.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél egy fő látta el a belső ellenőrzést 2021. évben, így a belső ellenőrzés vezetői feladatoknak is eleget tett. 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 2021. évben a jogszabályi, a módszertani útmutatók változásai miatt megtörtént, változtatásra nem volt szükség.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek 2021. évben alábbiak voltak:

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

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 hozzá rendelt önállóan működő szombathelyi óvodák leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzése 2020. évre vonatkozóan	Megállapítást nyert, hogy a 2020-ban lezajlott leltárak, és selejtezések a nyilvántartások alapján az előre meghatározott időpontokban megtörténtek. A leltározások során sem leltárhiányt, sem leltártöbbletet nem mutattak. A kisértékű eszközök esetében a leltározás előtt a nyilvántartások egyeztetésére/egységesítésére volt szükség.	Az óvodai nyilvántartások és a GAMESZ nyilvántartások folyamatos összehangolása szükséges. Az SNI-s pedagógusoknál lévő eszközök leltározásánál kimaradt aláírások pótlása szükséges. Az óvodai kisértékű eszközök selejtezésénél a szakértői véleményeket is be kell küldeniük az óvodáknak a selejtezési jegyzőkönyvhöz.	Az óvodák a GAMESZ-ba beküldött kisértékű tárgyi eszközök tartalmazó számláikon tüntessék fel, hogy az adott tárgyi eszközt hová kívánják besorolni, az eltérések kiküszöbölése miatt. Minden esetben ellenőrizni kell, hogy a leltáríveken ne maradjanak el aláírások.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 szombathelyi óvoda beruházásainak, felújításainak szűrőpróbaszerű vizsgálata	Megállapítást nyert, hogy a vizsgált óvodai beruházások, felújítások lebonyolítása a szerződések alapján megvalósult. A műszaki átadást követően a számlák kifizetésre kerültek, és a tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele megtörtént.	A szűrőpróbaszerűen kiválasztott beruházások, beszerzések a szerződések alapján zajlottak le. A kifizetett számlákhoz minden esetben teljeskörűen csatolva lettek a mellékletek.	Javasolt, hogy a beruházások, felújítások lebonyolítása és a számlák kifizetése a szabályzatoknak megfelelően történjen a jövőben is.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2021. 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.

<p>A 18 Szombathelyi Óvoda 2021. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.</p>	<p>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.</p>	<p>A Szombathelyi Óvodák a koronavírus járvány miatt kevesebb bevétellel gazdálkodhatnak. 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.</p>	<p>A továbbiakban is javasolt az előirányzatok teljesülésének figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások elvégzése.</p>
<p>Közbeszerzési eljárások szabályosságának ellenőrzése.</p>	<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. sz. törvény 27. § (1) bekezdése alapján rendelkezik közbeszerzési szabályzattal. 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. A nyertes ajánlattevővel a földgáz szállítása tárgyában a szerződéskötésre 2020. 08. 02-án, az eljárás eredményéről szóló tájékoztató publikálására pedig 2020.08. 09-én került sor.</p>	<p>A közbeszerzési eljárásban az eljárás eredményét befolyásoló, 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>Javasolom, hogy a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ földgáz közbeszerzés tárgyában a továbbiakban is a közbeszerzési szabályzata alapján járjon el.</p>

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéelhető 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 elengedhetetlenné 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 2021. 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.

2021. 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 vezetőknek 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 figyelembevételével, illetve saját szakmai megítélésük alapján döntenek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2021. évben az alábbi ellenőrzéseket követően vált szükségessé intézkedési terv készítése:

- A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 Szombathelyi Óvoda 2020. évi leltározási és selejtezési eljárásai során az elmaradt aláírások pótolva lettek, két óvoda esetében a kísértékű eszközök selejtezési jegyzőkönyve mellé az eszközökről készült szakértői vélemény beküldése megtörtént 2021. április 30-áig. Az intézkedési tervben a leírt javaslatok elfogadásra kerültek.

Szombathely, 2022. január 31.


Némethné Szigetvári Dóra
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
belsőellenőrzési vezető

