

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022.

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 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 személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi. A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzési feladatokat 2022. évben 1 fő függetlenített belső ellenőr látta el. A belső ellenőr személyében 2022. augusztus 15. napján történt változás a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél.

A kockázatelemzéssel alátámasztott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján a belső ellenőrzés munkája kiterjed a szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint a nyilvántartásoknak, közbeszerzési eljárásoknak a vizsgálatára. A belső ellenőr a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők és hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése, illetve csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése és feltárása érdekében.

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 az alábbiak:

- Szombathelyi Aréna Óvoda
- Szombathelyi Barátság Óvoda
- Szombathelyi Pipitér Óvoda
- Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda
- Szombathelyi Szivárvány Óvoda
- Szombathelyi Donászy Magda Óvoda
- Szombathelyi Mesevár Óvoda
- Szombathelyi Játéksziget Óvoda
- Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda
- Szombathelyi Gazdag Erzs Óvoda
- Szombathelyi Maros Óvoda
- Szombathelyi Vadvirág Óvoda
- Szombathelyi Margaréta Óvoda
- Szombathelyi Napsugár Óvoda
- Szombathelyi Szűrccsapó 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 2022 évben.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	6
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	16

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2022 évben a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látta el, melynek személyében 2022. augusztus 15. napján történt változás.

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 belső ellenőr 2022. év elején a hatályos jogszabályok alapján ellenőrizte a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. A Bkr. 22. § b) pontja szerint kialakította és naprakészen vezette (nyomon követte) a belső ellenőrzésekkel kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat és a vonatkozó intézkedések végrehajtását, az ellenőrzések nyilvántartását (Bkr. 50. §.), valamint a 2022. évi éves ellenőrzési jelentést alátámasztó egyéb nyilvántartásokat.

A belső ellenőrzés a 2022. évi eredeti ellenőrzési tervében 1 fő létszámmal, 215 ellenőri napot tervezett. A terv készítés időpontjában nem ismert körülmények, valamint soron kívüli belső ellenőrzési feladatok az éves ellenőrzési terv módosítását nem tették szükségessé.

A 2022. 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 önállóan működő 18 szombathelyi óvoda leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzése.
- A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és 9 óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata.
- Az ételmezési csoport által vezetett, intézményenként igénybe vett étkezési adagszámok analitikus nyilvántartásának kontrollja.
- A 2022. évi költségvetés teljesítésének vizsgálata.
- A földgáz közbeszerzési eljárás dokumentumainak, illetve a szabályozásoknak való megfelelés vizsgálata.

Az ellenőrzésekre a vonatkozó jogszabályoknak, előírásoknak megfelelően, a Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott 2022. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

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

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

A belső ellenőrzés 2022. évben 6 vizsgálatot (ellenőrzési tervben tervezett) végzett. Az év folyamán lebonyolított ellenőrzéseket - tárgya, célja és módszere szerint - az alábbi táblázat mutatja be:

<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 2021. évre vonatkozóan.	Annak megállapítása, hogy a leltározási és selejtezési eljárások megfelelnek a törvényi és a belső szabályozásnak.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és 9 kiválasztott Szombathelyi Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi személyi nyilvántartó kartonok pontosak és naprakészek, a besorolások a törvényi előírásoknak megfelelően történtek-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ étkeztetési csoportja által vezetett, intézményenként igénybe vett étkezési adagszámok analitikus nyilvántartásának kontrollja, illetve a normatíva terv ellenőrzése.	Annak ellenőrzése, hogy a normatív elszámolások, nyilvántartások és a tervezés megfelelő volt-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2022. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	A működési költségek és a bevételek alakulásának a vizsgálata I-X. hónapban a 2022. évi költségvetés tervezéséhez viszonyítva.	Dokumentumokon alapuló, rendszerértékelő ellenőrzés
A 18 szombathelyi óvoda 2022. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A működési költségek és a bevételek alakulásának a vizsgálata I-X. hónapban a 2022. évi költségvetés tervezéséhez viszonyítva.	Dokumentumokon alapuló, rendszerértékelő ellenőrzés
Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése	A közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. Annak ellenőrzése, hogy a 2022. évi közbeszerzési eljárás során keletkezett dokumentumok a közbeszerzési törvénynek megfelelnek-e.	Szabályozások, dokumentumok vizsgálata, elemzése

Soron kívüli ellenőrzésre 2022. évben nem került sor.

A 2022. évre tervezett ellenőrzések maradéktalanul megvalósultak.

A lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések összhangban vannak az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe lettek véve a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságok.

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

Az ellenőrzések részletes bemutatására a II. pontban kerül 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 ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna megtenni.

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

Az ellenőrzött munkatársak, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony volt a vizsgálat folyamán történő konzultálás, mivel ebben az esetben az érintett dolgozó azonnal hasznosíthatta az ellenőrzés észrevételeit.

A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezett, az előírásoknak maradéktalanul megfelelt.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2022 évben a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látta el, melynek személyében 2022. augusztus 15. napján történt változás.

Mind a két belső ellenőri feladatokat ellátó személy megfelelt a jogszabályi feltételeknek, rendelkezett az előírt végzettséggel, illetve szerepel a regisztrált államháztartási belső ellenőrök

között. Kötelező ÁBPE továbbképzésen részt vett és a vizsgát sikeresen teljesítette. Képzettségük, gyakorlati tapasztalatuk teljes mértékben megfelelő volt.

2022. évben az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések a belső ellenőr által maradéktalanul megvalósultak, külső szolgáltató igénybevételére az ellenőrzések lefolytatásához nem volt szükség.

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

A belső ellenőr szervezeti függetlensége 2022. évben is biztosított volt, tevékenységét az Igazgatónak közvetlenül alárendelve végezte. Az Igazgató a Bkr. 19.§-ában foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátások tekintetében a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

Az Igazgató a belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési, nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így a belső ellenőr nem vett részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőr tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze.

A belső ellenőr szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg megállapításait, következtetéseit és javaslatait is tartalmazó ellenőrzési jelentéseit.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását, illetve intézkedést tett volna szükségessé.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szerv az ellenőr rendelkezésére bocsátotta a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

Az ellenőrzött szervek vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek teljes mértékben biztosítottak voltak.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr a nyilvántartási kötelezettségnek az elvégzett belső ellenőrzésekről, az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával tesz eleget, valamint vezeti a Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartást és gondoskodott a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Igazgatóval való egyeztetés a tervezés folyamán, illetve a neki való beszámolás biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelést, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi ellenőrzések tapasztalatainak megismerése útján. A jövő évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira és javaslatokat kell tenni ezek megszüntetésére.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek 2022. 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

A belső ellenőrzés 2022. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről. Olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ kockázati kitettsége jelentős lett volna.

<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 2021. évre vonatkozóan	Megállapítást nyert, hogy az óvodák és a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2021. évben a nagy értékű eszközöket a szabályzatban foglaltak alapján leltározta. A leltározás során sem hiány, sem többlet nem jelentkezett. A selejtezések lebonyolítása mintaszerűen valósult meg az intézményeknél.	2021. évben a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által, illetve közreműködésével lebonyolított leltározási és selejtezési eljárások a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak eleget téve, megfelelőképpen valósultak meg.	A leltározási és selejtezési eljárások a továbbiakban is pontosan, tervszerűen, és a szabályzatok alapján valósuljanak meg.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és 9 óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kártonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata.	A nyilvántartások vizsgálata során kiderült, hogy az aktualizálásuk nem volt folyamatos. A jogviszonyok kontrollja során eltérések feltárására került sor, melyek javítása megtörtént, a jelenlegi besorolást egyik esetben sem befolyásolta.	Fontos feladat a bér és személyügyi csoport által vezetett munkaügyi és személyi nyilvántartó kártonok folyamatos kontrollingja a megfelelő besorolás biztosítása érdekében.	A munkavállalók a végzettség, szakképesítés, szakvizsga megszerzésekor a bizonyítvány kézhezvétele után minden esetben tájékoztassák a bér és személyügyi csoportot, annak érdekében, hogy a nyilvántartások a valóságot tükrözzék.

<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ élelmezési csoportja által vezetett 2021. évi normatíva terv és elszámolás vizsgálata, intézményenkénti kontrollja.</p>	<p>Az óvodák 2021. évi étkezési normatívájának tervezése novemberben készült el 2020. évi októberi létszáma alapján, ami 2021 áprilisában és szeptemberében a tényleges létszámok, adagok ismeretében került felülvizsgálatra. A tervezés elszámolására 2022. januárjában került sor. A táblázatok hibátlanok voltak, túltervezés nem történt, a pandémia időtartama alatt sem. Eltérést okoz, az ingyenesen étkező gyerekek, és diákok esetében, hogy az étkezések lemondása nem történik meg időben.</p>	<p>A szűrőpróba szerű óvodai ellenőrzés során a mulasztási napló és a normatíva összehasonlításakor több eltérés volt megállapítható. A normatíva elszámolás azonban összességében kevesebb nappal számolt, mint a mulasztási naplóban jelzett napok, tehát a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ nem számolt el többet normatívában, mint ami járt.</p>	<p>Továbbra is törekedni kell a megrendelések pontosságára, a hiányzó adagjainak a lemondására, melyhez elengedhetetlen a mulasztási napló naprakész vezetése.</p>
<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2022. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.</p>	<p>Megállapítást nyert, hogy az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezhető átcsoportosításokkal év végéig a várható kifizetések teljesítése az előzetes kalkulációk alapján csak az élelmezés és a közüzemi számlák kifizetése esetében okozhat problémát a háborús helyzet okozta drasztikus energiaár-emelkedés és a nyugat-európai energiahiány miatt.</p>	<p>A működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, előre láthatólag takarékos gazdálkodással gazdálkodási előlegre nem lesz szüksége, az élelmezés és a közüzemi számlák kifizetése érdekében a hiányzó összegek átvezetésre kerülnek az SZMJV Önkormányzattól.</p>	<p>Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.</p>

<p>A 18 Szombathelyi Óvoda 2022. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.</p>	<p>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 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.</p>	<p>Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.</p>
<p>Közbeszerzési eljárások szabályosságának ellenőrzése.</p>	<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. 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 közbeszerzési eljárás feladatait a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó megbízásával látta el. A közbeszerzési eljárás dokumentációja a törvényi szabályozásnak megfelelően készült.</p>	<p>A közbeszerzési eljárásban az eljárás eredményét befolyásoló, jogsértés nem történt. A közbeszerzési eljárás során a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szabályosan járt el.</p>	<p>Javasolom, hogy a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ földgáz közbeszerzés tárgyában a továbbiakban is a jogszabályi feltételeknek megfelelően, a közbeszerzési szabályzat 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 ítélt 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 szabállyal, mely meghatározza a kockázati célokat, kockázati elemeket, tartalmazza a kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének a módját, minősítésük rendjét. A jogszabályi előírásoknak az integrált kockázatkezelési 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 2022. 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.

2022. 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 kialakítania, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését.

A 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 személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, útmutatók szerint végzi. A standardok alkalmazásának pontos módjáról a belső ellenőr mindig az adott helyzet figyelembevételével, illetve saját szakmai megítélése alapján dönt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési jelentések a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárultak, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetéséről. A javaslatok egy része jövőbeni intézkedést igényel, melyek végrehajtását a belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben szereplő, évente ismétlődő ellenőrzések keretében vizsgálja. A vizsgálati idők rövidítése érdekében az ellenőrzés gyakran, és egyre többet alkalmazza az azonnali javítás, helyreállítás módszerét.

Szombathely, 2023.01.31.

Krizmanich Henrietta

Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

