

**SZOMBATHELYI KÖZNEVELÉSI INTÉZMÉNYEK GAZDASÁGI, MŰSZAKI ELLÁTÓ
ÉS SZOLGÁLTATÓ SZERVEZETE**

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2025.

Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Köznevelési Intézmények Gazdasági, Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtja.

A közpénzek felhasználásában részt vevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni annak érdekében, hogy vezetőjük számára bizonyosságot nyújtsanak a pénzügyi irányítási és kontrollrendszerek megfelelő kialakításáról és működtetéséről.

Az Áht. 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok elsődleges célja a pénzeszközök és vagyon szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása. A belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő, a követelményeknek megfelelő:

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

kialakítani, működtetni és folyamatosan vizsgálni.

A belső ellenőrzés feladata a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, valamint a hozzá rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények tervszerű ellenőrzéseinek végrehajtása. A belső ellenőrzés alá tartozó intézmények a következők:

- 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 Szűrcsapó Óvoda
- Szombathelyi Mocorgó Óvoda
- Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda
- Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belső ellenőrzési tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen alárendeltségében végző személyek látták el. A belső ellenőrzés a jogszabályi előírásokkal és belső szabályzatokkal való megfelelés vizsgálatán túl a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjait figyelembe véve megállapításokat és javaslatokat tett az intézményvezető részére.

A belső ellenőrzési feladatokat 2025-ben két függetlenített belső ellenőr látta el. A belső ellenőrzési tevékenység a 2025. évi, kockázatelemzéssel alátámasztott, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott és a Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján kiterjedt a szervezet teljes működésére, különös tekintettel:

- a költségvetési bevételek és kiadások tervezésére,
- a költségvetési felhasználásra és elszámolásra,
- a nyilvántartásokra, valamint
- a közbeszerzési eljárásokra és belső szabályzatokra.

A belső ellenőrzés megállapításai a kockázati tényezők és hiányosságok csökkentését, a szabálytalanságok megelőzését és feltárását célozták.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége során különös figyelmet fordított arra, hogy ne vegye át a vezetői döntéshozatal, irányítás vagy felelősség gyakorlását.

A belső ellenőrzés nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentések alapján tett intézkedéseket, a külső és belső ellenőrzések elvégzését, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata megtörtént.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belső ellenőrzési tevékenysége a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően támogatja az intézmény céljainak és az Alapító Okiratban foglaltak teljesítését, valamint biztosítja a gazdaságos, szabályos, hatékony és eredményes működést.

Összességében megállapítható, hogy 2025-ben a belső ellenőrzés szabályszerűen és az ellenőrzési terv szerint működött, és szerepe a szervezet működésében indokolt és szükséges volt.

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 .	5
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	6
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
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	7
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	8
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	8
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	9
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	9
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	12

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

Az ellenőrzésekre a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

Az ellenőrzési terv elkészítése a vezetőség igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ igazgatójával, valamint az érintett szervezeti egységekkel az egyeztetések folyamatosak voltak az ellenőrzési eljárások lefolytatása során.

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

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzés 2025. évben összesen kilenc ellenőrzési vizsgálatot végzett. A tárgyév során soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor. Az év folyamán elvégzett ellenőrzéseket – tárgya, célja, illetve módszere szerint -az alábbi táblázat mutatja be:

Tárgy	Cél	Módszer
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ raktári anyagkönyvelésének utóellenőrzése.	A belső szabályzatban meghatározottak, a jogszabályokban előírtak betartásának, illetve a 2024. évi ellenőrzési jelentésben a megállapítások alapján tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulásának szűrőpróba szerű vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ munkavállalói részére elkészítendő minősítések ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a munkavállalók részére, a Kjt. által előírtak szerint, a minősítések elkészítésre kerültek-e.	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ éves költségvetés készítési elveinek, módszereinek a vizsgálata.	A 18 óvoda és a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ részére az éves költségvetés készítésekor alkalmazott elvek, módszerek vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala felé történő, az Önkormányzat tulajdonában lévő épületek, építmények, földterületek értékében bekövetkezett változásakor teljesítendő jelentési kötelezettségének ellenőrzése.	A jelentések, nyilvántartások, dokumentációk vezetésének vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által vezetett 18 szombathelyi óvoda bérnyilvántartó kartonjának ellenőrzése.	A 18 szombathelyi óvoda béradatait, személyi változásait tartalmazó nyilvántartó kartonok vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ földgáz közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	A földgáz közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ villamos energia közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	A villamos energia közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata
A 18 szombathelyi óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	A 18 szombathelyi óvoda vonatkozásában a működési költségek és bevételek alakulásának vizsgálata I-X. hónapban a 2025. évi tervezéshez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ vonatkozásában a működési költségek és bevételek alakulásának vizsgálata I-X. hónapban a 2025. évi tervezéshez viszonyítva.	Dokumentumok vizsgálata

A lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések összhangban vannak az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak, átlagos jelentőségűnek minősíthetők. A belső ellenőrzés a javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő megállapítás, javaslat megfogalmazására nem került sor 2025. évben.

A 2025. évre tervezett ellenőrzések maradéktalanul megvalósultak, az éves ellenőrzési terv módosításra nem került.

Az ellenőrzések részletes bemutatása az 1. és 2. számú függelékben található.

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

A belső 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

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzések végrehajtását sem személyi, sem tárgyi feltételek hiánya nem akadályozta. Az ellenőrzés alá vont munkatársak és szervezeti egységek együttműködő, konstruktív

magatartása, valamint aktív közreműködése jelentős mértékben elősegítette a vizsgálatok zavartalan lefolytatását, amelynek során érdemi akadályoztató tényező nem merült fel.

A feltárt megállapítások több esetben előzetes egyeztetés tárgyát képezték, és ezen szakmai konzultációkat követően nyerték el végleges formájukat a belső ellenőrzési jelentésekben. A megfogalmazott megállapításokkal szemben kifogás, észrevétel vagy érdemi ellenérv nem került előterjesztésre.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ ellenőrzési gyakorlatában hatékornak bizonyult a vizsgálati folyamat során megvalósuló folyamatos szakmai konzultáció, mivel az érintett munkavállalók az ellenőrzési megállapításokat és észrevételeket azonnal hasznosítani tudták saját tevékenységük során.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben két fő függetlenített belső ellenőr látta el.

A belső ellenőrzést végző személyek képzettségi szintje és szakmai gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben (Bkr.) foglalt követelményeknek, továbbá rendelkeznek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.) meghatározott engedéllyel, és tevékenységüket az előírásoknak megfelelően végzik.

A jogszabályban előírt kötelező, kétévenkénti továbbképzési kötelezettségnek megfelelően a belső ellenőr az ÁBPE továbbképzés I. keretében 2024. május 29. napján, míg a belső ellenőrzési vezető az ÁBPE továbbképzés II. keretében 2024. november 7. napján tett eleget képzési kötelezettségének.

A 2025. évi ellenőrzések végrehajtása során külső szolgáltató igénybevételére nem volt szükség, a tervezett vizsgálatok teljesszórúen és maradéktalanul megvalósultak.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ- nál a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége 2025. évben biztosított volt, tevékenységét közvetlenül az Igazgatónak alárendelve végezte.

Az Igazgató a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelően biztosította a feladatellátás tekintetében a belső ellenőrzés számára a funkcionális és adminisztratív függetlenséget.

A belső ellenőrzést az Igazgató a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység, operatív mőködéssel kapcsolatos feladat végrehajtásába nem vonta be.

A belső ellenőrzés szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg a vizsgálatok során a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

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

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

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Minden szükséges információ, dokumentum az ellenőrzés részére biztosított volt, illetve az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, a belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés tanácsadó szerepének erősítése hozzájárulhat a szabálytalanságok megelőzéséhez és a működési hatékonyság javításához. Javasolt a tanácsadó tevékenységek célzott dokumentálása, valamint azok elkülönített nyilvántartása, figyelemmel a függetlenség és az összeférhetetlenség elvének maradéktalan érvényesítésére.

Javasolt az ellenőrzési eljárások egységesítése, az alkalmazott ellenőrzési programok és ellenőrző listák rendszeres aktualizálása. A folyamat-alapú ellenőrzések, valamint a mintavételi technikák tudatosabb alkalmazása hozzájárulhat az ellenőrzések hatékonyságának növeléséhez.

A belső ellenőrzés támogató szerepének hangsúlyozása érdekében javasolt a kontrollkörnyezet fejlesztését célzó tájékoztató tevékenységek, rövid szakmai konzultációk kezdeményezése, különösen új belépő vezetők és munkatársak esetében.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2025. évben írásbeli tanácsadói tevékenységre nem került sor.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek 2025. évben alábbiak voltak:

- javaslat a szervezet működését érintő folyamatok rendszeres monitorozását biztosító kontrollrendszer kialakítására, amely megfelelő és időszerű vezetői visszacsatolást nyújt;
- jogszabályi előírásokon alapuló rend kialakítása minden szervezeti egység esetében;
- vezetők támogatása megoldási lehetőségek felvázolásával;
- ésszerű és hatékony gazdálkodásra való 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 a 2025. évben – a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott minősítési szempontok alapján – nem tett olyan „kiemelt” kategóriába sorolt megállapítást, amely a vezetés részéről azonnali intézkedést tett volna szükségessé. Az ellenőrzések során nem került feltárássra olyan tény vagy körülmény, amely bármely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvető céljainak és célkitűzéseinek teljesítését akadályozta volna, továbbá nem azonosított a belső ellenőrzés olyan helyzetet sem, amely a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ tekintetében jelentős kockázati kitettséget eredményezett volna.

A korábban lefolytatott ellenőrzések jelentéseiben megfogalmazott megállapítások és javaslatok áttekintése az éves ellenőrzési terv összeállítása során rendszeresen megtörténik, amely indokolt esetben megalapozza az utóellenőrzés szükségességének meghatározását. A megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásáról és hasznosulásáról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzött szervezeti egységek kötelező beszámolóit is információt nyújtanak.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-ben kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

1. KONTROLLKÖRNYEZET

A 2025. évben végzett ellenőrzések alapján a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ kontrollkörnyezete minden vizsgált területen megfelelőnek minősíthető, figyelembe véve a külső körülményeket is. Kiemelt feladatként valósul meg a célok és a szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és

hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, az etikai értékek és az integritás, valamint a működés és működési feltételek szabályos és szabályozott biztosítása.

Az egyes költségvetési szervek szervezeti felépítését az SZMSZ tartalmazza, és a GAMESZ, valamint a hozzá rendelt intézmények szabályzatai lefedik a működés és a gazdálkodás területeit. E dokumentumok rendszeres felülvizsgálata megtörténik, figyelembe véve a változó jogszabályi környezetet és az alkalmazott gyakorlat módosulásait.

Valamennyi dolgozó munkaköri leírás alapján végzi feladatait, amelyeket szükség szerint aktualizálnak.

A kialakított szervezeti struktúra támogatja az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását és a szükséges információáramlást.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ vezetője gondoskodott a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és folyamatos működtetéséről.

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a kockázati tényezők bekövetkezésének lehetőségét, egyúttal elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósulását.

Az intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, amely meghatározza a kockázati célokat, a kockázati elemeket, azok minősítésének és értékelésének módját, valamint jogszabályi megfelelését biztosítja. Az integrált kockázatkezelés keretében a folyamatok azonosítása elengedhetetlen, és a folyamatgazdák kijelölése egyértelművé teszi a felelősségi viszonyokat.

A GAMESZ folyamataiban azonosított kockázatok felmérése megtörtént, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek, és teljesülésük folyamatosan nyomon követett. A kockázatkezelési rendszer a szervezet egészére kiterjed, minden tevékenység kockázatát méri.

Az éves ellenőrzési terv készítése során végzett kockázatelemzés nem helyettesíti a GAMESZ kockázatkezelési rendszerét, azonban támaszkodik annak azonosított kockázataira.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

Minden tevékenység esetében biztosítani szükséges a kockázatok csökkentésére vonatkozó kontrollok kiépítését. A GAMESZ folyamatainak sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kialakítása és alkalmazása megtörtént.

Az operatív jogkörök gyakorlásának rendszere és nyilvántartása szabályozott, és az esetleges hibák folyamatosan korrigálhatók. A jelentéstételi kötelezettségeknek a GAMESZ 2025. évben minden esetben eleget tett. Az adatok és információk nyilvántartása, valamint tárolása szabályozott.

A szervezeti egységek és a dolgozók feladat- és hatáskörének meghatározása pontos, a feladatok definiálása a szervezeti funkciók figyelembevételével történt.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A GAMESZ információáramlása és kommunikációja megfelelőnek minősíthető. A munkatársak rendszeres belső tájékoztatása biztosítja a hosszú és középtávú célok megvalósulását, erősíti a dolgozók lojalitását és elkötelezettségét.

A kommunikációs gyakorlat része a szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli információátadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információáramlás, visszakereshetőség és visszacsatolás.

A teljesítési és beszámolási határidők, valamint azok módja világosan meghatározott. A GAMESZ iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságai szabályozottak, a levéltári egyeztetés megtörtént. A hiányosságok vagy szabálytalanságok jelentése a vezetői megbeszéléseken, illetve írásban történhet.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

A vezetés folyamatosan megalapozott információval rendelkezik arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül a teljes szervezet működése megfelelő-e. Ennek érdekében olyan nyomon követési stratégiát alakítottak ki, amely minden szervezeti egységre és funkcióra kiterjed, lehetővé téve a nem előírászerű tevékenységek mielőbbi feltárását és a korrekciós intézkedések időben történő meghozatalát, valamint a hasonló helyzetek későbbi megelőzését.

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte tovább csökkenti a kockázati tényezők bekövetkezésének lehetőségét, és elősegíti a GAMESZ célkitűzéseinek megvalósulását. A belső ellenőrzés tervezése előzetes kockázatelemzés alapján történik.

A GAMESZ törekszik a belső kontrollrendszer minden elemének folyamatos fejlesztésére, a változó körülményekhez igazítva. A belső ellenőrzést végző személyek munkáját a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és útmutatók szerint végzik, a standardok alkalmazásának módját a helyzet figyelembevételével, szakmai megítélés alapján határozzák meg. A belső ellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok elfogadásra és hasznosításra kerültek.

A vezető évente egyszer értékeli a belső kontrollrendszert, amelyről vezetői nyilatkozat készül, és a korábbi években a nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési jelentések a vizsgálatok során szerzett tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárultak. Az ellenőrzött szervezeti egységek a javaslatokat megvalósíthatónak ítélték, és az intézkedési tervekben kijelölt határidők és felelősök alapján gondoskodtak a feltárt hiányosságok megszüntetéséről.

A javaslatok egy része további, jövőbeni folyamatos intézkedést igényel, amelynek végrehajtását a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési terv keretében, ismétlődő ellenőrzések során nyomon követi. Az intézkedési tervekben a feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok ellenőrizhetőek és számonkérhetőek legyenek.

A vizsgálati idők lerövidítése érdekében a belső ellenőrzés egyre gyakrabban alkalmazza az azonnali javítás és helyreállítás módszerét, biztosítva ezzel a hiányosságok gyors orvoslását és a folyamatok zavartalan működését.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....

Krizmanich Henrietta

Szombathelyi Köznevelési GAMESZ

Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026. január 30.

.....

Sebestyén Pethő Andrea

Szombathelyi Köznevelési GAMESZ

Igazgató

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2025. évben lefolytatott ellenőrzések

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ raktári anyagszámlázásának utóellenőrzése	Megállapításra került, hogy hibásan kiállított bizonylatok miatt karbantartási munkálatokhoz szükséges anyagok tévesen többszámlázásra kerültek egy óvoda részére.	A 2024. év első félévében kiállított raktári anyagszámlázási dokumentumok helyenként még mindig pontatlanok azonban a 2024. év december hónapjában keletkezett dokumentumok vizsgálata alátámasztotta, hogy a jelenleg kialakított rendszer megfelelően működik, belső szabályzatban, illetve a törvény által előírtak teljeskörű betartása megvalósul.	A bizonylatok kiállítása során a szabályzatban foglaltak teljeskörű betartását, illetve a számlák alapján, karbantartási csoportvezetővel történő egyeztetést követően a körültekintő adatrögzítés elkészítését.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ munkavállalói részére elkészítendő minősítések ellenőrzése	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ munkavállalói részére elkészített minősítések maradéktalanul elkészültek, azok a személyi anyag részét képezték.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a közalkalmazottak részére elkészítendő minősítések elkészítéséről a vizsgált időszakban gondoskodtak.	A jövőben is javasolt a Kjt.-ben foglaltak betartásával a minősítések kiállítása.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ éves költségvetés készítési elveinek, módszereinek a vizsgálata	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 szombathelyi óvoda tekintetében, a költségvetésben tervezett bevételi, illetve kiadási sorok jogosak és szükségességek voltak.	A költségvetésben közölt adatok a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, valamint a 18 szombathelyi óvoda esetében ellenőrizhetők, megfelelően alátámasztottak.	Az egyes kiadási tételek meghatározott árak inflációkövető emelése, a lehetőségeknek megfelelően, Fenntartóval történő egyeztetést követően javasolt a következő évre vonatkozóan. A részletesen alátámasztott gyakorlat további alkalmazása a következő költségvetés tervezet elkészítése során is javasolt.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala felé történő, az Önkormányzat tulajdonában lévő épületek, építmények, földterületek értékében bekövetkezett változásakor teljesítendő jelentési kötelezettségének ellenőrzéséhez	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által az épületek, építmények és földterületek értékében bekövetkezett változások esetén kötelezően elkészítendő jelentések elkészültek, azonban jelenleg nem áll rendelkezésre egységesített, szabványos forma ezekhez a dokumentumokhoz.	A vizsgált időszakban a GAMESZ eleget tett az épületek, építmények és földterületek értékében bekövetkezett változásokkal kapcsolatos jelentési kötelezettségének, azonban a jövőbeni gyakorlat hatékonysága és átláthatósága érdekében egy egységesített, hivatalos formátum létrehozása indokolt.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jövőbeni jelentések egységesített, hivatalos formátumban, aláírással, bélyegzővel és az önkormányzat által kért alátámasztó dokumentumok csatolásával kerüljenek továbbításra.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által vezetett 18 szombathelyi óvoda bérnyilvántartó kartonjának ellenőrzése	A kialakított egységes bérnyilvántartó karton vezetési rendszer fenntartása mellett célszerű az adatok rendszeres felülvizsgálata és ellenőrzése továbbra is, mellyel biztosítható a hosszú távú pontosság és átláthatóság.	A bérnyilvántartó kartonokat egységes formátumban, pontos és áttekinthető adatokkal vezették, amelyek megbízható alapot biztosítanak a gazdálkodási és tervezési feladatokhoz.	Az adatok rendszeres felülvizsgálata és ellenőrzése a továbbiakban is.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által a „földgáz beszerzése” tárgyában lefolytatott 2025. évi közbeszerzési eljárás vizsgálata	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott 2025. évi földgáz közbeszerzési eljárás felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó koordinálásával a törvényi szabályozásnak megfelelően zajlott.	A közbeszerzési eljárás során a folyamat eredményét befolyásoló jogsértés nem történt, a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szabályosan járt el.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ a földgáz közbeszerzés tárgyában a továbbiakban is a jogszabályi feltételeknek megfelelően, a közbeszerzési szabályzat alapján, felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó megbízásával járjon el.
A 18 szombathelyi óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzések óvodánkénti bemutatására az 2. számú függelékben kerül sor.		

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	A Köznevelési GAMESZ költségvetés teljesülése I-X. hónapban időarányosan, az előzetes kalkulációknak megfelelően alakult. 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 nem okozhat problémát.	A működési kiadások és a személyi juttatások, járulékok kiadásainál összességében jó a felhasználási arány, előre láthatólag takarékos gazdálkodással gazdálkodási előlegre nem lesz szükség. A takarékos és körültekintő gazdálkodással az Intézmény biztosítani tudta a zavartalan működést.	A továbbiakban is javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásnak megfelelő elvégzése.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által a „villamos energia beszerzése” tárgyában lefolytatott 2025. évi közbeszerzési eljárás vizsgálata	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott 2025. évi villamos energia közbeszerzési eljárás felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó koordinálásával a törvényi szabályozásnak megfelelően zajlott. Egy, a GAMESZ által elkészített jegyzőkönyvben adminisztratív hiba szerepel.	A közbeszerzési eljárás során a folyamat eredményét befolyásoló jogsértés nem történt, a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szabályosan járt el.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ a villamos energia közbeszerzés tárgyában a továbbiakban is a jogszabályi feltételeknek megfelelően, a közbeszerzési szabályzat alapján, felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó megbízásával járjon el.

2. számú függelék

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Aréna Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Aréna Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026. január

.....
Szabó Babett Katalin
Szombathelyi Aréna Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Barátság Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégezett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Barátság Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Takácsné Rosner Gabriella
Szombathelyi Barátság Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Iker Gabriella
Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Donászy Magda Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Donászy Magda Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Balassáné Nagy Andrea
Szombathelyi Donászy Magda Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Gazdag Erzsí Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Gazdag Erzsí Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Molnár Anikó
Szombathelyi Gazdag Erzsí Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Kökösy Sándorné
Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Játéksziget Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Játéksziget Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Kovács-Fodor Viktória
Szombathelyi Játéksziget Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Holczbauer Henriett
Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Margaréta Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Margaréta Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Gyabronka Magdolna
Szombathelyi Margaréta Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Maros Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát. A gyurma beszerzése beruházásként, egyéb tárgyi eszközként került elszámolásra, holott rendeltetéséből adódóan fogyóeszköznek minősül.	A Szombathelyi Maros Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű. Indokolt a könyvelési besorolási gyakorlat felülvizsgálata.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése. A jövőben a nevelési célú, gyorsan felhasználódó eszközök beszerzését a fogyóeszközök között javasolt elszámolni.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Purgainé Somogyi Andrea
Szombathelyi Maros Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Mesevár Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Mesevár Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Hajdinákné Bárány Krisztina
Szombathelyi Mesevár Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Mocorgó Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Mocorgó Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Tóth Csabáné
Szombathelyi Mocorgó Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Napsugár Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Napsugár Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Pajor Andrásné
Szombathelyi Napsugár Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Pipitér Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Pipitér Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Kapolcsi Kinga
Szombathelyi Pipitér Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Szivárvány Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Szivárvány Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Ganzerné Dávid Gabriella
Szombathelyi Szivárvány Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
A Szombathelyi Szűrűcsapó Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Szűrűcsapó Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Joó Lajosné
Szombathelyi Szűrűcsapó Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Vadvirág Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Vadvirág Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Németh Krisztina
Szombathelyi Vadvirág Óvoda
Igazgató

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Az év során keletkezett megtakarítások, az év közben kapott határozati összegek, valamint az előirányzatok között saját hatáskörben elvégzett átcsoportosításokkal a kifizetések teljesítése nem okoz problémát.	A Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda gazdálkodása 2025. évben a jogszabályi és önkormányzati előírásoknak megfelelően, stabilan működött, az intézmény gazdálkodása átlátható és szabályszerű.	Javasolt az előirányzatok teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése, a szükséges előirányzat átcsoportosítások szabályozásának megfelelő elvégzése.

Elkészítette:

Szombathely, 2026. január 29.

.....
Krizmanich Henrietta
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ
Belső ellenőrzés vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026.

.....
Füziné Renácz Zita
Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda
Igazgató