

## **SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE A 2021 – 2026. ÉVEKRE**

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodája a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) értelmében független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységet lát el. A belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő 5 évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési szervek tekintetében az ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat – ellátási követelmények megfelelő teljesítése mellett.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokat kell alapul venni. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

*a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok*

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

A belső ellenőrzés célja az Önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

A belső ellenőrzési fókusz az alábbi területekre terjed ki:

- Belső kontrollrendszer működtetése;
- Költségvetés megalapozott tervezése, és hatékony, gazdaságos végrehajtása;
- A külső jogforrásoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés vizsgálata;
- Számviteli rend és fegyelem betartása.

A belső ellenőrzés céljainak meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban:

- Szakszerű, átlátható és költséghatékony minőségi feladatellátás;
- A Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez;
- Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése;
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása;
- Tulajdonosi érdekek érvényesülése, a gazdasági társaságok által végzett tevékenységek megítélése;
- Minden intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3-4 évente;
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának ellenőrzése;
- A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

*b) a belső kontrollrendszer értékelése*

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat. A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

és fejlesztése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, monitoring rendszert létrehozni. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthetőek a kockázatok.

A belső ellenőrzés kiemelt hangsúlyt fektet arra, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatánál, az általa fenntartott és irányított költségvetési szerveknél, valamint az általa alapított gazdasági társaságoknál a működési folyamatokra és sajátosságokra tekintettel kialakításra kerültek-e mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső ellenőrzés az adott szervezet minden tevékenységét érinti, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának a vizsgálatát. Az ellenőrzés hatóköre kiterjed a jogszabályok és a saját hatáskörében helyileg kiadott szabályzatok betartásának ellenőrzésére. A konkrét ellenőrzések, valamint az éves ellenőrzési jelentések összegző megállapításai, tapasztalatai alapján elő kell segíteni a szervezetek belső kontrollrendszerének felülvizsgálata során tapasztalt hiányosságok, mulasztások, hibák korrigálását.

### *c) a kockázati tényezők és értékelésük*

A kockázati tényezők értékelése kockázatelemzés keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magasabb kockázatot mutató folyamatok a következő év éves ellenőrzési tervében elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési előírásai alapján kerültek meghatározásra a kockázati tényezők.

A Belső Ellenőrzési Iroda kockázatelemzése a Polgármesteri Hivatal kiválasztott folyamataira vonatkozóan a tapasztalati úton meghatározott kockázati tényezőket minősítette, melyek a belső ellenőrzés által meghatározott súlyokkal korrigálásra kerültek.

Az irányítószervi ellenőrzések vonatkozásában a belső ellenőrzés nem a folyamatokat értékelte, hanem az intézményekre vonatkozó kockázati tényezőket vette figyelembe. Ezen belül magasan került súlyozásra a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő.

A kockázati tényezők értékei, valamint az azok alapján elkészített kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv részét képezik.

*d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;*

Az ellenőrzési jelentések magas színvonalú elkészítése érdekében elengedhetetlen új ellenőrzési eljárások és módszerek elsajátítása, folyamatos fejlesztése.

Az ellenőrzési munka minden szakaszában meg kell felelni a jogszabályi előírásoknak, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata biztosítja a kötelező továbbképzésen és a szakmai konferenciákon való részvételt.

Az Iroda dolgozói részt vesznek a közszolgálati dolgozók részére központilag szervezett és egyéb szakmai továbbképzéseken.

*e) a szükséges erőforrások felmérése elsősorban létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;*

Jelenleg az ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzési vezető és 2 fő belső ellenőr látja el. A belső ellenőrök szakmai képzettsége és szakmai gyakorlata megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltaknak.

Az ellenőrök munkájához nélkülözhetetlen a számítógép felhasználói szintű ismerete, mellyel a belső ellenőrök rendelkeznek. A számítástechnikai feltételek biztosítottak, a megfelelő hardver és szoftver rendelkezésre áll.

A belső ellenőrzés feladatellátásához biztosított a megfelelő helyiség és a berendezési tárgyak, az iratok biztonságos tárolásának feltételei. A tevékenység ellátásához szükséges hiteles jogforrás, szakirodalom, kiadványok elérhetőek.

*f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság.*

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek jogszabály szerinti teljesítésére,

- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- a belső kontrollrendszer kialakításával, szabályozottságával, működésével kapcsolatos ellenőrzésekre.

Az adott évi ellenőrzések mindig az adott évi kockázatelemzés alapján kerülnek meghatározásra, kivételt képeznek azok az ellenőrzések, amelyeket kötelezően el kell végezni.

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzést végezhet:

- a) Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Szombathely, 2020. november 30.

/:Dr. Andorné Fodor Ágnes:/  
belső ellenőrzési vezető

## Kockázat-felmérési eljárás 2021. évi tervhez

2. számú melléklet

Sorszám	A vizsgálat tárgya	Elrendelés forrása	Értékelési szempontok							Kockázati érték	Ellenőrzési napok száma
			Irányítási környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Összetettség	Kötelező ellenőrzés		
1.	Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)	2	4	4	3	1	3	0,5	365	
2.	Európai uniós, hazai és egyéb pályázati források felhasználásának szabályszerűsége	Áht.	3	5	4	3	3	3	1	649	75
3.	Közbeszerzési eljárások előkészítésének és lefolytatásának szabályszerűsége	A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény	3	3	3	2	2	3	0,5	359	
4.	Költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása, eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás	Áht.	3	4	4	3	0	4	0,5	368	
5.	Önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása, a tevékenység szabályozottsága	Áht.	3	4	4	3	0	4	0,5	368	
6.	A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége	Áht.	3	4	4	3	0	5	0,5	371	
7.	Az önkormányzat közfeladat-ellátási kötelezettségének eredményessége, a feladatellátáshoz rendelt közvagyon működtetése szabályszerűsége. Az önkormányzat többségi tulajdonában álló, kormányzati szektorba sorolt gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének helyzete	Mötv., Áht.	3	4	4	4	4	3	1	653	80
8.	Szombathely MJV Polgármesteri Hivatala költségvetésének pénzeszközei feletti rendelkezés módja, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módja, eljárási és dokumentációs részletszabályai	Áht. és végrehajtási rendelete	3	4	4	3	3	3	1	639	63
9.	A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának (tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás) vizsgálata	A nemzetiségi önkormányzati jogokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény	2	4	4	3	4	2	1	636	40

### Kockázatelemzési modell

Ebben a modellben 7 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

- 1) **Irányítási környezet:** 0-tól 5-ig terjedő pontszám. 5-öt adunk annak jelzésére, hogy a vizsgált tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma (súlyozási érték: 8).
- 2) **Pénzügyi hatás:** 1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket stb. illeti (súlyozási érték: 10).
- 3) **Stratégiai hatás:** 1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti (súlyozási érték: 6).
- 4) **Funkcionális stabilitás:** 0-tól 5-ig terjedő pontszám. 5-öt adunk annak jelzésére, hogy e folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változások ment át, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van. A 0 jelzi, hogy e folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás (súlyozási érték: 6).
- 5) **Az ellenőrzés gyakorisága:** 0-tól 5-ig terjedő pontszám. 5-öt adunk annak jelzésére, hogy e területet célszerű évente ellenőrizni, 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük, és nincs újból előforduló követelmény (súlyozási érték: 8).
- 6) **Összetettség:** 1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül (súlyozási érték: 3).
- 7) **Kötelező ellenőrzések:** 1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás követeli meg. 0.5 pontot adunk, ha a költségvetési szerv vezetője vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk (súlyozási érték: 500).

## Kockázatelemzés a 2021. évi ellenőrzéshez intézmények

	utolsó ell. év	utolsó ell. év	pont	szabályok	személyi feltételek	belső kontrollok	feltárt hibák	Uj feladat	Osszesen	Kockázati értékelés	Megjegyzés
Ovodák	2016	4	15	1	2	1	2	1	22	közepes	
Közművelődési GAMESZ	2018	1	5	3	2	2	2	2	16	alacsony	
Kulturális intézmények											
Agora	2018	1	5	3	2	3	2	1	16	alacsony	
Mesebólt Bábszínház	2014	6	20	1	3	2	1	1	28	magas	
Savaria Szimfonikus Zenekar	2015	5	15	2	2	2	2	1	24	magas	
Berzsenyi Dániel Könyvtár	2017	3	10	2	3	2	2	1	20	közepes	
Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum	2016	4	15	2	2	2	2	1	24	magas	
Egyéb intézmények											
Közterület Felügyelet	2015	5	15	2	3	3	2	2	27	magas	
Vásárcsarnok	2016	4	15	1	2	2	1	1	22	közepes	
Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete	2017	3	10	3	3	2	1	2	21	közepes	
Szociális intézmények											
Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény	2015	5	15	3	3	3	1	1	26	magas	
Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat	2014	6	20	3	3	3	1	2	32	magas	



## Kockázati tényezők rangsorolása

### 1. Előző ellenőrzés óta eltelt idő (évben)

A folyamatosságot biztosítani kell a tulajdonosi jogokból fakadó ellenőrzéseknél. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő mértéke (év) a kockázatot növeli. A jogszabályi környezet folyamatos változása kihat a feladat ellátására. (Súlyozási érték: 5)

- a) 1-2 év alacsony kockázat (5 pont)
- b) 3 év közepes kockázat (10 pont)
- c) 4-5 év magas kockázat (15 pont)
- d) 6-nál több év vagy nem volt még ellenőrzés (20 pont)

### 2. Szabályok, feladatok összetettsége, nagysága

- a) **Alacsony kockázat** (1 pont)  
A szervezet felépítése könnyen áttekinthető. A feladatok összetettsége, nagysága nem jelentős.
- b) **Közepes kockázat** (2 pont)  
A szervezet felépítése bonyolultabb. A feladatok összetettsége, nagysága nehezebben értelmezhető.
- c) **Magas kockázat** (3 pont)  
Összetett, sokrétű feladatot látnak el. A szervezet felépítése bonyolult.

### 3. Személyi feltételek (gazdasági) képzettség, gyakorlat, fluktuáció

- a) **Alacsony kockázat** (1 pont)  
Több éves gyakorlattal rendelkező dolgozók látják el a feladatokat, kis létszámú szervezettel.
- b) **Közepes kockázat** (2 pont)  
Személyi változások a dolgozók körében. Közepes méretű szervezet.
- c) **Magas kockázat** (3 pont)  
Gazdasági területen vezetőváltás. A dolgozók képzettsége alacsony, a tudás, ismeret szintje alacsony. Új szervezet létrehozása. Sokrétű összetett feladat a gazdasági szervezetben. (Vagylagos tényezők, bármelyik teljesülése esetén.)

**4. Belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése (Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ában foglaltak alapján.)**

- a) **Alacsony kockázat** (1 pont)  
Kis létszámú szervezet, belső kontrollrendszer kialakítása egyszerű.
- b) **Közepes kockázat** (2 pont)  
Közepes létszámú szervezet, belső kontrollrendszer kialakítása összetettebb.
- c) **Magas kockázat** (3 pont)  
Sokrétű, összetett feladat ellátása. Magas létszámú szervezet.

**5. Korábban feltárt hibák, szabálytalanságok**

- a) **Alacsony kockázat** (1 pont)  
Nincs korábbról feltárt hiba, szabálytalanság, illetve a hiba nem volt jelentős.
- b) **Közepes kockázat** (2 pont)  
Közepes mennyiségű, nem súlyos hibák. Jelentős korábban feltárt hibák, szabálytalanságok esetében már végeztünk utóvizsgálatot.
- c) **Magas kockázat** (3 pont)  
Jelentős a korábban feltárt hibák, szabálytalanságok mértéke.  
Az intézményben még nem volt ellenőrzés.

**6. Újonnan alapított intézmény vagy alapfeladatai bővültek**

- a) **Alacsony kockázat** (1 pont)  
Az intézmény feladatai nem változtak az elmúlt években.
- b) **Közepes kockázat** (2 pont)  
Alapfeladatai bővültek.
- c) **Magas kockázat** (3 pont)  
Újonnan alapított intézmény, lényeges szervezeti változás

**Kockázati értékelés:**

- Alacsony: 17 pont alatt
- Közepes: 17 - 22 pont
- Magas: 23 pont felett

## 2021. ÉVI TERV

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás és érvényesítés folyamatának ellenőrzése	<b>Cél:</b> Kulcskontrollok kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata <b>Módszere:</b> szűrőpróbaszerű <b>Időszak:</b> 2020. év	Pénzügyi hatás, stratégiai hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal	2021. I. negyedév	63
2.	Belső kontrollrendszer elemei – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység	<b>Cél:</b> Belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata <b>Módszere:</b> tételes, szűrőpróbaszerű <b>Időszak:</b> 2020. év	Pénzügyi hatás, stratégiai hatás	Rendszervizsgálat	Savaria Turizmus Nonprofit Kft.	2021. III. negyedév	40
3.	Belső kontrollrendszer elemei – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység	<b>Cél:</b> Belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata <b>Módszere:</b> tételes, szűrőpróbaszerű <b>Időszak:</b> 2020. év	Pénzügyi hatás, stratégiai hatás	Rendszervizsgálat	Szombathelyi Képző Központ Közhasznú Nonprofit Kft.	2021. III. negyedév	40
4.	A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának vizsgálata	<b>Cél:</b> A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása, feladatellátása, valamint a belső kontrollok működése megfelel-e a jogszabályoknak <b>Módszere:</b> tételes, szűrőpróbaszerű <b>Időszak:</b> 2019-2020. évek	Pénzügyi hatás, stratégiai hatás	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Szombathelyi Nemzetiségi Önkormányzatok (Horvát, Német, Roma, Szlovén)	2021. III. negyedév	40
<b>Soron kívüli ellenőrzésre tervezett:</b>							
<b>Amennyiben soron kívüli ellenőrzésre nem kerül sor, úgy az alábbi vizsgálat kerül lefolytatásra:</b>							
5.	Projektok lebonyolításának folyamata	<b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy a kiválasztott projektek lebonyolítása megfelel-e az ellenőrzési nyomvonalban foglaltaknak <b>Módszere:</b> szűrőpróbaszerű <b>Időszak:</b> 2019-2020. évek	Pénzügyi hatás, stratégiai hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Városüzemeltetési és Városfejlesztési Osztály	2021. IV. negyedév	75
<b>Összesen:</b>							<b>258</b>

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2020. november 30.	Dátum: 2020. december " "
<belső ellenőrzési vezető>	<SZMJV Jegyzője>

## 2021. ÉVI TERV - FENNTARTÓI

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	Az Intézmény gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<b>Cél:</b> Az intézmény és gazdálkodásának szabályozottsága, a szervezet gazdálkodásának áttekintése <b>Módszere:</b> tétéles, szűrőpróbaszerű <b>Időszak:</b> 2015-2019. év	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, feladatok összetettsége	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat	2021. I. negyedév	75
2.	Az Intézmény gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<b>Cél:</b> Az intézmény és gazdálkodásának szabályozottsága, a szervezet gazdálkodásának áttekintése <b>Módszere:</b> tétéles, szűrőpróbaszerű <b>Időszak:</b> 2015-2020. év	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, feladatok összetettsége	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Mesebólt Bábszínház	2021. II. negyedév	75
3.	Az Intézmény gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<b>Cél:</b> Az intézmény és gazdálkodásának szabályozottsága, a szervezet gazdálkodásának áttekintése <b>Módszere:</b> tétéles, szűrőpróbaszerű <b>Időszak:</b> 2016-2019. év	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, feladatok összetettsége	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Szombathely Megyei Jogú Város Közterület-felügyelet	2021. II-III. negyedév	60
4.	Az Intézmény gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<b>Cél:</b> Az intézmény és gazdálkodásának szabályozottsága, a szervezet gazdálkodásának áttekintése <b>Módszere:</b> tétéles, szűrőpróbaszerű <b>Időszak:</b> 2016-2020. év	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, feladatok összetettsége	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2021. IV. negyedév	75
<b>Összesen:</b>							<b>285</b>

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2020. november 30.	Dátum: 2020. december " "
<belső ellenőrzési vezető>	<SZMJV Jegyzője>

Létszám és erőforrás

8. számú melléklet

Szombathely Megyei Jogú Város		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezés-re álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		3,00		3,00		3,00		0,00		0,00		618,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		618,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	3,00		3,00		618,00		0,00		0,00		618,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		618,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	

Ellenőrzések

9. számú melléklet

Szombathely Megyei Jogú Város	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen											
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény																
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap																				
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	3,50	0,00	225,00	0,00	0,00	0,00	2,50	0,00	163,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	468,00	0,00	0,00	0,00	468,00	0,00										
<b>I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b>	3,50	0,00	225,00	0,00	0,00	0,00	2,50	0,00	163,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	468,00	0,00	0,00	0,00	468,00	0,00										
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	3,50	0,00	225,00	0,00	0,00	0,00	2,50	0,00	163,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	468,00	0,00	0,00	0,00	468,00	0,00										
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	1,00		63,00		0,00				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00										
<b>ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>	2,00		142,00		0,00		2,00		143,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		4,00	0,00	285,00	0,00	0,00	0,00	285,00	0,00										
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>	0,50		20,00		0,00		0,50		20,00		0,00		2,00		80,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		3,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00										
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
<b>ba) Saját szervezetnél</b>																																																						
<b>bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>																																																						
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>																																																						

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
468,00	0,00
468,00	0,00
63,00	0,00
285,00	0,00
120,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Tevékenységek

10. számú melléklet

Szombathely Megyei Jogú Város	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	543,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	618,00	0,00	0,00	0,00	618,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	543,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	618,00	0,00	0,00	0,00	618,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	468,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	543,00	0,00	0,00	0,00	543,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	63,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	138,00	0,00	0,00	0,00	138,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	285,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285,00	0,00	0,00	0,00	285,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00		0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	75,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
618,00	0,00
618,00	0,00
543,00	0,00
138,00	0,00
285,00	0,00
120,00	0,00
75,00	0,00
	0,00
	0,00
	0,00

**A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása**

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>261</b>	<b>3</b>	<b>783</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>			<b>165</b>
3.	Fizetett ünnepek	9	3	27
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	3	108
5.	Átlagos betegszabadság	10	3	30
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>618</b>
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			468
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			75
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			15
10.	Képzés (pl. 10%)			30
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			30
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>618</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>0</b>
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0



## Éves ellenőrzési terv

2021.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:  
**Szombathelyi Köznevelési GAMESZ**, 9700 Szombathely, Fő tér 40., a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-hez rendelt önállóan működő költségvetési szervek, a **18 szombathelyi óvoda**:
- 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 Erzs Óvoda,
  - Szombathelyi Maros Óvoda,
  - Szombathelyi Vadvirág Óvoda,
  - Szombathelyi Margaréta Óvoda,
  - Szombathelyi Napsugár Óvoda,
  - Szombathelyi Szűrűsapó Óvoda,
  - Szombathelyi Mocorgó Óvoda,
  - Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda,
  - Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:  
Magas kockázatúnak minősített területek: költségvetési kiadások és bevételek tervezése és felhasználása; eszközökkel-forrásokkal való gazdálkodás. Jogi-, szabályozási-, pénzügyi kockázatok.
- c) A tervezett feladatok felsorolása az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt önállóan működő szombathelyi Óvodák leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzése 2020. évre vonatkozóan.	Cél: A törvényi és belső szabályozás gyakorlati alkalmazása <u>Ellenőrzési módszer:</u> Helyszíni és dokumentum alapú <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év	Gazdasági-, pénzügyi-, működési kockázat.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, Szombathelyi Óvodák	2021. I. negyedév	1 ellenőr, 40 ellenőri nap,
2.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt 18 szombathelyi óvoda 2019-2020. évi tisztítószert felhasználásának vizsgálata.	Cél: Tisztítószert igénylés és felhasználás mértékének vizsgálata a takarítandó alapterület figyelembe vételével, és a koronavírus terjedésének megakadályozása miatti felhasználás növekedés vizsgálata <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019-2020. év	Gazdasági-, pénzügyi-, működési-, kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, Szombathelyi Óvodák	2021. II. negyedév	1 ellenőr, 40 ellenőri nap

3.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá tartozó 18 szombathelyi óvoda Beruházásainak felújításainak szűrópróba szerű vizsgálata	<p>Cél: A nyilvántartások vezetésének, vizsgálatának, ellenőrzésének szűrópróba szerűen</p> <p><u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020, év</p>	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2020. III. negyedév	1 ellenőr, 40 ellenőri nap
4.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2021. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata	<p>Cél: A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban 2021. évi tervezéshez viszonyítva.</p> <p><u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021.01.01.- 10.31.</p>	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok. Költségátülbőlés, bevételekiesés kockázata.	Rendszerellenőrzés	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2021. IV. negyedév	1 ellenőr, 5 ellenőri nap
5.	A 18 Szombathelyi óvoda 2021. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	<p>Cél: A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a 2021. évi tervezéshez viszonyítva.</p> <p><u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021.01.01.- 10.31.</p>	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok. Költségátülbőlés, bevételekiesés kockázata.	Rendszerellenőrzés	Szombathelyi óvodák	2021. IV. negyedév	1 ellenőr, 45 ellenőri nap

6.	Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021.	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tőke beruházási-, információs, személyi kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	Közbeszerzési eljárást követően	1 ellenőr, 40 ellenőri nap
<b>Összesen:</b>						<b>210 ellenőri nap</b>	

d) A rendelkezésre álló, és a szükséges kapacitás meghatározása:

Az 1 fő függetlenített belső ellenőr elégséges a tervezett munka elvégzésére, további erőforrások bevonása nem szükséges. Az adott időben a szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre áll.

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás bemutatása:

Az 1 fő belső ellenőr javaslatokat fogalmaz meg, konzultál a vezetővel. Soron kívüli ellenőrzés a költségvetési szerv vezetője illetve a belső ellenőr kezdeményezésére történhet. Az alkalmazott belső ellenőrzési vezető szerepel az Áht. 70. § (5) bekezdésében meghatározott, belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban. A kötelező szakmai továbbképzéseken részt vesz. Soron kívüli vizsgálatra 10 ellenőri nap, továbbképzésre 2 ellenőri nap áll rendelkezésre.

<b>Készítette:</b>	<b>Jóváhagyta:</b>
Dátum: 2020. november 23. <i>Némethné Szigetvári Dóra</i>	Dátum: 2020. november 23. <i>Imréné Erényi Katalin</i>
Némethné Szigetvári Dóra <belső ellenőr>	Imréné Erényi Katalin <költségvetési szerv vezető>



## Éves ellenőrzési terv

2021.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:

Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete

címe: Szombathely, Wesselényi Miklós u. 4.

Agora Szombathelyi Kulturális Központ címe: Szombathely, Március 15. tér 5.

Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár, címe: Szombathely, Dr. Antall József tér 1.

Mesebólt Bábszínház, címe: Szombathely, Ady Endre tér 5.

Savaria Szimfonikus Zenekar, címe: Szombathely, Rákóczi Ferenc u. 3.

Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum, címe: Szombathely, Kisfaludy Sándor utca 9.

Szombathely Városi Vásárcsarnok, címe: Szombathely, Hunyadi János út 5-7.

- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete és a hozzárendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (a továbbiakban együttesen: GESZ és az Intézmények) 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a belső ellenőrzési stratégia kiinduló pontja az volt, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a hozzáadott jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet, valamint a GESZ és az Intézmények együttműködési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a GESZ és az Intézmények felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés eredménye beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

A GESZ és az Intézmények a jogszabályokban meghatározott és az alapító okiratokban megjelölt feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony, eredményes és gazdaságos feladatellátás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az intézményvezetői vélemények és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A GESZ és az Intézmények kockázati megítélését a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,

- a GESZ és az Intézmények célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,

- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és

- a GESZ és az Intézmények vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a GESZ és az egyes intézmények vezetésével, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

A GESZ és az Intézmények környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre, amelynek eredményeként kiemelt célként fogalmazódott meg:

c) A tervezett feladatok felsorolása az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

A GESZ vezetéssel és az intézményvezetőkkel folytatott egyeztetések, valamint a gazdasági adatok alapján az éves ellenőrzési tervben az alább megjelölt feladatok kaptak prioritást:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.1.	A belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a kiküldetések rendjének szabályozása, és elszámolása nyilvántartása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a szabályozás hiánya,</li> <li>- dokumentálás hiánya,</li> <li>- a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Szabolcs Szimfonikus Zenekar	2021. I. félév	Külső szakértő által megállapított
1.2.	Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálat	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabolcs Szimfonikus Zenekar	2021. II. félév	Külső szakértő által megállapított

		rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak				
1.3.	<b>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak	- szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2021. I. félév  Külső szakértő által megállapított
1.4.	<b>Munkaköri leírások ellenőrzése</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> a foglalkoztatottak munkaköri leírásai	- munkaköri leírás hiánya, - tartalmi és formai	Szabályszerűségi ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2021. II. félév  Külső szakértő által



		<p>meglétenek és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálat</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adattfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	hiányosságok				megállapított
2.1.	<p><b>A belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a kiküldetések rendjének szabályozása, és elszámolása és nyilvántartása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a szabályozás hiánya,</li> <li>- dokumentálás hiánya,</li> <li>- a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Szombathely Városi Vásárcsarnok	2021. I. félév	Külső szakértő által megállapított
2.2.	<p><b>Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a selejtezés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- a selejtezési</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szombathely Városi Vásárcsarnok	2021. II. félév	Külső szakértő által

	<p><b>folyamatának vizsgálata</b></p>	<p>rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás  <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<p>eljárás indokoltsága ellenére elmarad</p>		<p>megállapított</p>
2.3.	<p><b>Vagyonnyilatkozattételei kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattételek rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás  <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi,</p>	<p>- szabályozás hiánya,  - a vagyonnyilatkozattétel elmarad</p>	<p>Szombathely Városi Vásárcsarnok</p> <p>2021. I. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>

3.1.	<p>A belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata</p>	<p>illette időszak</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a kiküldetések rendjének szabályozása, elszámolása és nyilvántartása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a szabályozás hiánya,</li> <li>- a dokumentálás hiánya,</li> <li>- a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum</p>	<p>2021. I. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>
3.2.	<p>Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>

		elemzés, adattfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak					
3.3.	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adattfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak	- szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum	2021. I. félév	Külső szakértő által megállapított
3.4.	Munkaköri leírások ellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> a foglalkoztatottak munkaköri leírásai meglétének és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálat <b>Az ellenőrzés</b>	- munkaköri leírás hiánya, - tartalmi és formai hiányosságok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum	2021. II. félév	Külső szakértő által megállapított

		<p><b>módszere:</b> dokumentumelemzés, adattfeldolgozás <b>Az ellenőrizendő</b> <b>időszak:</b> aktuális időszak</p>					
3.5.	<p><b>Közbeszerzési eljárások vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2020. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályokban <b>Az ellenőrzés</b> <b>módszere:</b> dokumentumelemzés, adattfeldolgozás <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentálás hiánya,</li> <li>speciális szakértelem hiánya,</li> </ul>	teljesítményellenőrzés	Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum	2021. II. félév	Külső szakértő által megállapított
4.1.	<p><b>A belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a kiküldetések rendjének szabályozása, és elszámolása nyilvántartása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. <b>Az ellenőrzés módszere:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a szabályozás hiánya,</li> <li>- dokumentálás hiánya,</li> <li>- a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár	2021. I. félév	Külső szakértő által megállapított

4.2.	<p>Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p>dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, illetve aktuális időszak</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a selejtezési rendjének szabályozása megfelelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár	2021. II. félév	Külső szakértő által megállapított
4.3.	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattételi rendjének szabályozása megfelelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek,</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- a vagyonnyilatkozattétel elmarad</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár	2021. I. félév	Külső szakértő által megállapított

		<p>illette a teljesítés megtörtént-e?  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adattfeldolgozás  <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>					
4.4.	<p><b>Munkaköri leírások ellenőrzése</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> a foglalkoztatottak munkaköri leírásai meglétének és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálat  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adattfeldolgozás  <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- munkaköri leírás hiánya,</li> <li>- tartalmi és formai hiányosságok</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>
5.1.	<p><b>Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Mesebolt Bábszínház</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>

		<p>megtörtént-e?  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás  <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>					
5.2.	<p><b>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás  <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- a vagyonnyilatkozattétel elmarad</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mesebolt Bábshínház	2021. I. félév	Külső szakértő által megállapított
5.3.	<p><b>Munkaköri leírások ellenőrzése</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> a foglalkoztatottak munkaköri leírásai meglétének és azok formai, illetve</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- munkaköri leírás hiánya,</li> <li>- tartalmi és formai hiányosságok</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mesebolt Bábshínház	2021. II. félév	Külső szakértő által megállapított



		<p>gazdálkodási szempontból történő vizsgálat</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p>					
5.4.	<p>A közérdekű adatok kötelező közzétételének vizsgálata</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a közérdekű közzététel megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	<p>speciális szakértelem hiánya</p>	<p>tejesítményellenőrzés</p>	<p>Mesebolt Bábszínház</p>	<p>2021. I. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>
6.1.	<p>A belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a kiküldetések rendjének szabályozása, és elszámolása nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a szabályozás hiánya,</li> <li>- a dokumentálás hiánya,</li> <li>- a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>AGORA</p>	<p>2021. I. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>

		<p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év, illetve aktuális időszak</p>					
6.2.	<p><b>Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	AGORA	2021. II. félév	Külső szakértő által megállapított
6.3.	<p><b>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattételi rendjének szabályozása megfelel-e a</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- a vagyonnyilatkozattétel elmarad</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	AGORA	2021. I. félév	Külső szakértő által megállapított

		<p>vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>					
6.4.	<p><b>Munkaköri leírások ellenőrzése</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> a foglalkoztatottak munkaköri leírásai meglétének és azok formai, illetve gazdálkodási szempontból történő vizsgálat</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- munkaköri leírás hiánya,</li> <li>- tartalmi és formai hiányosságok</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	AGORA	2021. II. félév	Külső szakértő által megállapított
7.1.	<p><b>A belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a kiküldetések rendjének szabályozása, elszámolása és nyilvántartása</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a szabályozás hiánya,</li> <li>- dokumentálás hiánya,</li> <li>- a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	GESZ	2021. I. félév	Külső szakértő által megállapított

		<p>megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú  <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év, illetve aktuális időszak</p>					
7.2.	<p><b>Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a selejtezési rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adattfeldolgozás  <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<p>- szabályozás hiánya,  - a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	GESZ	2021. II. félév	Külső szakértő által megállapított
7.3.	<p><b>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy</p>	<p>- szabályozás hiánya,  - a</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	GESZ	2021. I. félév	Külső szakértő által



	<p><b>és teljesítésének vizsgálata</b></p>	<p>vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása a megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adattfeldolgozás  <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<p>vagyonnyilatkozattétel elmarad</p>				<p>megállapított</p>
<p>7.4.</p>	<p><b>Közbeszerzési eljárás vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2020. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása a megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adattfeldolgozás  <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentálás hiánya,</li> <li>- speciális szakértelem hiánya,</li> </ul>	<p>tejesítményellenőrzés</p>	<p>GESZ</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>

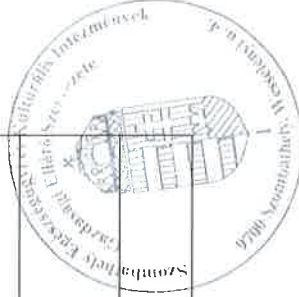
d) A rendelkezésre álló, és a szükséges kapacitás meghatározása:

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetének a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el, erre tekintettel az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás bemutatása:

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: 35 belső ellenőri nap

Készítette:		Jóváhagyta:
Szombathely, 2020. 11. 18.		Szombathely, 2020. 11. 24.
		
belső ellenőrzési vezető		GESZ igazgató



## Éves ellenőrzési terv

2021.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:

Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény

Címe: Szombathely, Bem József u. 33.

- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény ( a továbbiakban: EBI ) 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a belső ellenőrzési stratégia kiinduló pontja az volt, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet, valamint az EBI együttműködési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az EBI irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés eredménye beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az EBI-nek a jogszabályokban meghatározott és az alapító okiratokban megjelölt feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony, eredményes és gazdaságos feladatellátás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az intézményvezetői vélemények és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Az EBI kockázati megítélését a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az EBI célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az EBI vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le az EBI vezetésével, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Az EBI környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre, amelynek eredményeként kiemelt célként fogalmazódott meg:

c) A tervezett feladatok felsorolása az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Az EBI vezetéssel folytatott egyeztetések, valamint a gazdasági adatok alapján az éves ellenőrzési tervben az alább megjelölt feladatok kaptak prioritást:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő</b></p>	<p>-szabályozás hiánya, - a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	gazdasági szervezet	2021. II. félév	15 belső ellenőri nap



		<p><b>időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>					
2.	<p><b>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattételi rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<p>- szabályozás hiánya, -a vagyonnyilatkozattétel elmarad</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>EBI valamennyi szervezeti egysége</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>15 belső ellenőri nap</p>



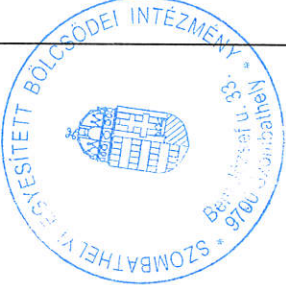
**Mindösszesen 30 belső ellenőri nap**

d) A rendelkezésre álló, és a szükséges kapacitás meghatározása:

Az EBI-ben a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el, erre tekintettel az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás bemutatása:

Soron kívüli ellenőrzésre idő: 10 belső ellenőri nap

Készítette:	Jóváhagyta:
Szombathely, 2020. 11. 17. 	Szombathely, 2020. 11. 18. 
dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető	 Sebestyén Bianka intézményvezető

## Éves ellenőrzési terv

2021.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:  
**Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 9700 Szombathely, Széll K. u. 4.**
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:  
 Magas kockázatúnak minősített területek: költségvetési kiadások és bevételek tervezése és felhasználása; eszközökkel-  
 forrásokkal való gazdálkodás, a vagyon védelme. Jogi-, szabályozási-, pénzügyi kockázatok.

c) A tervezett feladatok felsorolása az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Pálos Károly Szoc.Szolg.Kp 2020. évi tisztítószér és fertőtlenítőszér felhasználásának vizsgálata.	<u>Cél:</u> Tisztítószér és fertőtlenítőszér felhasználás mértékének vizsgálata 2020. évben, a koronavírus fertőzés terjedésének megakadályozása mekkora mértékű növekedést eredményezett az előző évi felhasználáshoz viszonyítva.	Gazdasági-, pénzügyi-, működési kockázat.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Pálos Károly Szoc.Szolg.Kp. és Gyermekjóléti Szolgálat	2021. I-II. negyedév	1 ellenőr, 15 ellenőri nap

		<p><u>Ellenőrzési módszer:</u> Helyszíni és dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év</p>					
2.	<p>A Pálos Károly Szoc.Szolg. Központ, és a hozzá tartozó szakmai egységekben a 2017-2020. közötti időszakban kinevezett dolgozók közalkalmazotti besorolásának ellenőrzése</p>	<p><u>Cél:</u> A Kjt. Előírásainak való megfelelés vizsgálata a besorolásoknál. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017-2020.</p>	<p>Jogi-, szabályozási, pénzügyi-, tevékenységi kockázat.</p>	<p>Szabályszerűségi</p>	<p>Pálos Károly Szoc.Szolg.Kp. és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p>2021. II-III. negyedév</p>	<p>1 ellenőr, 20 ellenőri nap</p>
3.	<p>A 2021. évi költségvetéshez viszonyított teljesítés vizsgálata</p>	<p><u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónap-ban a 2020. évi tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021.01.01.-2021.10.31.</p>	<p>Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-működési-, információs kockázatok. Költségtüllelés, bevételkiesés kockázata.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Pálos Károly Szoc.Szolg.Kp. és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p>2021. IV. negyedév</p>	<p>1 ellenőr, 5 ellenőri nap</p>

4. Közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. Ellenőrzési módszer: Dokumentum alapú Ellenőrzendő időszak: 2021.	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tőke beruházási-, információs, személyi kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Pálos Károly Szoc.Szolg. Kp. És Gyermekjóléti Szolgálat	Közbeszerzési eljárást követően	1 ellenőr, 5 ellenőri nap
<b>Összesen:</b>						<b>45 ellenőri nap</b>

d) A rendelkezésre álló, és a szükséges kapacitás meghatározása:

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott 1 fő belső ellenőrzési vezető elégséges a tervezett munka elvégzésére, további erőforrások bevonása nem szükséges. Az adott időben a szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre áll.

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás bemutatása:

Az 1 fő belső ellenőrzési vezető javaslatokat fogalmaz meg, konzultál a vezetővel. Soron kívüli ellenőrzés a költségvetési szerv vezetője illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére történhet. A megbízással alkalmazott belső ellenőrzési vezető szerepel az Aht. 70. § (5) bekezdésében meghatározott, belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban. A kötelező szakmai továbbképzéseken részt vesz. Soron kívüli vizsgálatra 5 ellenőri nap, továbbképzésre 2 ellenőri nap áll rendelkezésre.

<b>Készítette:</b>		<b>Jóváhagyta:</b>	
Dátum: 2020.11.23.	Dátum: 2020.11.23.	<i>Szabó András</i>	<i>Kulcsár Lászlóné</i>
Sebestyén Pethő Andrea	Kulcsár Lászlóné	<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>