

Éves ellenőrzési terv

2025.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, 9700 Szombathely, Nádasdy Ferenc utca 4., illetve 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 Erzi Óvoda,
 - Szombathelyi Maros Óvoda,
 - Szombathelyi Vadvirág Óvoda,
 - Szombathelyi Margaréta Óvoda,
 - Szombathelyi Napsugár Óvoda,
 - Szombathelyi Szúrscapó 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, a vagyon védelme. Jogl-, 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 raktári anyagkönyvelésének utóellenőrzése.	<u>Cél:</u> 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. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi kockázat.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2025. 1. negyedév	30 nap
2.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ munkavállalói részére elkészítendő minősítések ellenőrzése.	<u>Cél:</u> Annak vizsgálata, hogy a munkavállalók részére, a Kjt. által előírtak szerint, a minősítések elkészítésre kerültek-e. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	Szabályozási-, működési kockázat.	Szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2025. II. negyedév	10 nap

3.	<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ éves költségvetés készítési elveinek, módszereinek a vizsgálata.</p>	<p>Cél: A 18 óvoda és a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ részére az éves költségvetés készítésekor alkalmazott elvek, módszerek vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p>	<p>Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tökeberuházási-, információs, személynél kockázatok.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi</p>	<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</p>	<p>2025. II. negyedév</p>	<p>30 nap</p>
4.	<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala felé történő, az Önkormányzat tulajdonában lévő épületek, építmények, földterületek értékében bekövetkezett változásokor teljesítendő jelentési kötelezettségének ellenőrzése.</p>	<p>Cél: A jelentések, nyilvántartások, dokumentációk vezetésének vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év</p>	<p>Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi kockázat.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi</p>	<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</p>	<p>2025. III. negyedév</p>	<p>30 nap</p>

5.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által vezetett 18 szombathelyi óvoda bérnyilvántartó kartonjának ellenőrzése.	Cél: A 18 szombathelyi óvoda béradatait, személyi változásait tartalmazó nyilvántartó kartonok vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	Szabályozási-, működési kockázat.	Szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2025. III. negyedév	15 nap
6.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ földgáz közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tőke beruházási-, információs, személyi kockázatok.	Szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	Közbeszerzési eljárást követően.	20 nap
7.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ villamos energia közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tőke beruházási-, információs, személyi kockázatok.	Szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	Közbeszerzési eljárást követően.	20 nap

8.	A 18 szombathelyi óvoda 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	Cél: A működési költségek és bevételek alakulásának vizsgálata I-X. hónapban a 2025. évi tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01-10.hó	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázat. Költségtüllépés, bevételkiesés kockázata.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2025. IV. negyedév	30 nap
9.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2025. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	Cél: A működési költségek és bevételek alakulásának vizsgálata I-X. hónapban a 2025. évi tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01-10.hó	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázat. Költségtüllépés, bevételkiesés kockázata.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2025. IV. negyedév	25 nap
Összesen:							420 nap / 2 fő

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

1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő 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:

A 2025. évi tervezett ellenőrzési feladatokon kívüli a rendelkezésre álló kapacitási lehetőség alapján a bizonyosságot adó tevékenységi feladatok mellett:

- tanácsadói tevékenységre 10 nap,
- soron kívüli ellenőrzésre 15 nap,
- képzésre 2 nap áll rendelkezésre.

A Belső Ellenőrzés tartalékidővel, illetve szabad kapacitással nem rendelkezik.

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: 2024. november 06.		Dátum: 2024. november 06.	
<i>Frédéric Fleurbaey</i>		<i>Székely</i>	
<belső ellenőrzési vezető>		<költségvetési szerv vezető>	

