

11. sz. melléklet

Éves ellenőrzési terv

2025.

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.

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

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

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

Savaria 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) 2025. 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 teremtdik 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 eszközével. 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 figyelembevételével készült el.

A GEESZ és az Intézmények kockázati megítélését a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az I/A Standardok figyelembevételével

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

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a GEESZ 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 GEESZ 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 GEESZ 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)
Bizonyosságot adó ellenőrzések							
1.1	2024. évi beszámoló vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év	1. a könyvvezetéssel kapcsolatos nyomon követhető téves főkönyvi elszámolás 2. a kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vezetik	Rendszerellenőrzés	Mesebólt Bábshínház	2025. I. félév	Külső szakértő által megállapított
1.2.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak.	az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Teljesítmény-ellenőrzés	Mesebólt Bábshínház	2025. II. félév	Külső szakértő által megállapított

2.1.	<p>2024. évi beszámoló vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<p>1. a könyvvezetéssel kapcsolatos nyomon követhetőség miatt téves főkönyvi elszámolás 2. a kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vezetik</p>	Rendszerellenőrzés	Berzsenyi Dániel Könyvtár	2025. I. félév	Külső szakértő által megállapított
2.2.	<p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak.</p>	<p>az intézkedési terv teljesítése elmaradt</p>	Teljesítmény-ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Könyvtár	2025. II. félév	Külső szakértő által megállapított
2.3.	<p>Közbeszerzési eljárás vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó</p>	<p>1. dokumentálás hiánya, 2. speciális szakértő hiánya</p>	Teljesítmény-ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Könyvtár	2025. II. félév	Külső szakértő által megállapított

		<p>jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>					
3.1.	<p>2024. évi beszámoló vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<p>1. a könyvvezetéssel kapcsolatos nyomon követés miatt téves főkönyvi elszámolás 2. a kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vezetik</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Savaria Múzeum</p>	<p>2025. I. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>
3.2.	<p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak.</p>	<p>az intézkedési terv teljesítése elmaradt</p>	<p>Teljesítmény- ellenőrzés</p>	<p>Savaria Múzeum</p>	<p>2025. II. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>

3.3.	Közbeszerzési eljárás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2025. év	1. dokumentálás hiánya, 2. speciális szakértelm hiánya	Teljesítmény-ellenőrzés	Savaria Múzeum	2025. II félév	Külső szakértő által megállapított
4.1.	2024. évi beszámoló vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év	1. a könyvvezetéssel kapcsolatos nyomon követés miatt téves főkönyvi elszámolás 2. a kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vezetik	Rendszerellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2025. I. félév	Külső szakértő által megállapított
4.2.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi beíró ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Teljesítmény-ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2025. II. félév	Külső szakértő által megállapított

		<p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak.</p>					
4.3.	<p>Közbeszerzési eljárás vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelele-e a vonatkozó jogszabályoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>	<p>1. dokumentálás hiánya, 2. speciális szakértelm hiánya</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Szimfonikus Zenekar</p>	<p>2025. II félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>
5.1.	<p>2024. évi beszámoló vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi beszámoló megfelele-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<p>1. a könyvvezetéssel kapcsolatos nyomon követés miatt téves főkönyvi elszámolás</p> <p>2. a kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vezetik</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Szombathely Városi Vásárcsarnok</p>	<p>2025. I. félév</p>	<p>Külső szakértő által megállapított</p>



5.2.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak.	az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Teljesítmény-ellenőrzés	Szombathely Városi Vásárcsarnok	2025. II. félév	Külső szakértő által megállapított
5.3.	Közbeszerzési eljárás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2025. év	1. dokumentálás hiánya, 2. speciális szakértelem hiánya	Teljesítmény-ellenőrzés	Szombathely Városi Vásárcsarnok	2025. II. félév	Külső szakértő által megállapított
6.1.	2024. évi beszámoló vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	1. a könyvvezetéssel kapcsolatos nyomon követhetőség miatt téves főkönyvi elszámolás 2. a kötelező analitikus nyilvántartásokat	Rendszerezellenőrzés	Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó	2025. I. félév	Külső szakértő által megállapított

		Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év	hiányosan vezetik		Szervezete		
6.2.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak.	az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Teljesítmény-ellenőrzés	Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete	2025. II. félév	Külső szakértő által megállapított
6.3.	Közbeszerzési eljárás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2025. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2025. év	1. dokumentálás hiánya, 2. speciális szakértőlem hiánya	Teljesítmény-ellenőrzés	Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete	2025. II. félév	Külső szakértő által megállapított

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: 20 belső ellenőri nap

Készítette:		Jóváhagyta:	
Szombathely, 2024. október 30.		Szombathely, 2024. október 30.	
			
dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető		Vigné Horváth Hona igazgató	