

Éves ellenőrzési terv

2026.

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 Donásky Magda Óvoda,
- Szombathelyi Mesevár Óvoda,
- Szombathelyi Játéksziget Óvoda,
- Szombathelyi Körösi Csoma Sándor Utcai Óvoda,
- Szombathelyi Gazdag Erzsike Óvoda,
- Szombathelyi Maros Óvoda,
- Szombathelyi Vadvirág Óvoda,
- Szombathelyi Margaréta Óvoda,
- Szombathelyi Napsugár Óvoda,
- Szombathelyi Szűrőcsapó 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. 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-re és a szombathelyi óvodákra vonatkozóan a GAMESZ által lebonyolított külső kivitelezői beruházási, felújítási munkálatok dokumentumainak, eljárásainak vizsgálata.	<u>Cél:</u> Az intézményben a 2025 évben lefolytatott beruházási, felújítási munkálatok dokumentumainak, eljárásainak szabályszerűségi vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, beruházási kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2026. I. negyedév	35 munkanap
2.	Az üzemeltetési munkakörök 2026. január 01. napjától megvalósítandó összehangolásának, átszervezésének szabályozottságának az ellenőrzése.	<u>Cél:</u> Az üzemeltetési munkakörök év elején lezajló átszervezési folyamatainak, szabályozottságának vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026. év	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, információs, személyi kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2026. II. negyedév	35 munkanap

3.	Az óvodák által az ingyenesen étkező gyermekek részére megrendelt havi adagszám és a csoportnaplóban nyilvántartott jelenléti adatok egyeztető vizsgálata.	Cél: Az ingyenes étkezésben részesülő óvodás gyermekek hiányzás miatti étkezőlemondásának megvalósulásának vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2026.01-05. hó	Jogi-, szabályozási -, pénzügyi-, tevékenységi kockázat.	Szabályszerűségi, szűrőpróbaszerű	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, Szombathelyi óvodák	2026. III. negyedév	30 munkanap
4.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott földgáz közbeszerzési eljárás szabályszerűségének ellenőrzése.	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026. év	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, töke beruházási-, információs, személynél kockázatok.	Szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	Közbeszerzési eljárást követően.	25 munkanap
5.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott villamos energia közbeszerzési eljárás szabályszerűségének ellenőrzése.	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026. év	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, töke beruházási-, információs, személynél kockázatok.	Szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	Közbeszerzési eljárást követően.	25 munkanap

6.	A 18 szombathelyi óvoda 2026. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	<u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulásának vizsgálata I-X. hónapban a 2026. évi tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026.01-10.hó	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázat. Költségtüllépés, bevételkiesés kockázata.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2026. IV. negyedév	30 munkanap
7.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2026. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.	<u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulásának vizsgálata I-X. hónapban a 2026. évi tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026.01-10.hó	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázat. Költségtüllépés, bevételkiesés kockázata.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2026. IV. negyedév	30 munkanap
Összesen:							420 nap / 2 fő

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

1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr elegendő 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 2026. évi tervezett ellenőrzési feladatokat kívül a rendelkezésre álló kapacitási lehetőség alapján a bizonyosságot adó tevékenységi feladatok mellett:

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

A Belső Ellenőrzés tartalékidővel, illetve szabad kapacitással nem rendelkezik.

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: 2025. november 13.		Dátum: 2025. november 13.	
<i>Némcsics Péter</i>		<i>Szabó János</i>	
<belső ellenőrzési vezető>		<költségvetési szerv vezető>	



