

Éves ellenőrzési terv

2026.

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.

Mesebólt 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.

Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény, címe: Szombathely, Boglárka utca 2.

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) 2026. 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 a GESZ és az Intézmények együttműködési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, 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 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	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső	Szabályozottsági ellenőrzés	Mesebolt Bábszínház	2026. I. félév	Külső szakértő által meghatározott

	vizsgálata	SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn				
1.2	Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás szabályozásának és nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása megfelelően kialakított-e, illetve az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlók nyilvántartása kialakításra került-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás	Teljesítmény-ellenőrzés	Mesebolt Bábszínház	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott
1.3	A 2025. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Teljesítmény-ellenőrzés	Mesebolt Bábszínház	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott

		Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
2.1	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	Szabályozottsági ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Könyvtár	2026. I. félév	Külső szakértő által meghatározott
2.2	Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás szabályozásának és nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök megfelelően kialakított-e, illetve az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlók nyilvántartása kialakításra kerülte-e. Az ellenőrzés módszerei:	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás	Teljesítmény-ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Könyvtár	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott

		dokumentum elemzés, adattfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
2.3	A készletgazdálkodás szabályozottságának, nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a készletgazdálkodásnak a folyamata miképpen került kialakításra és alkalmazásra. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adattfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetése nem biztosított, egyezősége nem áll fenn 2. a készletgazdálkodás nem ellátott	Teljesítmény- ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Könyvtár	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott
2.4	A 2025. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adattfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Teljesítmény- ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Könyvtár	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott
3.1	Az intézményi	Az ellenőrzés célja:	1. az egyes folyamatok	Szabályozottsági	Szombathelyi	2026. I. félév	Külső

	alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	ellenőrzés	Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete		szakértő által meghatározott
3.2	Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás szabályozásának és nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása megfelelően kialakított-e, illetve az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlók nyilvántartása kialakításra kerülte-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás	Teljesítmény-ellenőrzés	Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott
3.3	A készletgazdálkodás szabályozottságának, nyilvántartásának	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a készletgazdálkodásnak	1. a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetése nem	Teljesítmény-ellenőrzés	Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott

	vizsgálata	a folyamata miképpen került kialakításra és alkalmazásra. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	biztosított, egyezősége nem áll fenn 2. a készletgazdálkodás nem ellátott		Gazdasági Ellátó Szervezete		
3.4	A 2025. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Teljesítmény-ellenőrzés	Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott
4.1	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll	Szabályozottsági ellenőrzés	Savaria Múzeum	2026. I. félév	Külső szakértő által meghatározott

		Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	fenn				
4.2	Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás szabályozásának és nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása megfelelően kialakított- e, illetve az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlók nyilvántartása kialakításra került-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás	Teljesítmény- ellenőrzés	Savaria Múzeum	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott
4.3	A készletgazdálkodás szabályozottságának, nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a készletgazdálkodásnak a folyamata miképpen került kialakításra és alkalmazásra. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú	1. a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetése nem biztosított, egyezősége nem áll fenn 2. a készletgazdálkodás nem ellátott	Teljesítmény- ellenőrzés	Savaria Múzeum	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott

		Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
4.4	A 2025. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Teljesítmény- ellenőrzés	Savaria Múzeum	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott
5.1	Az intézményi alapdokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	Szabályozottsági ellenőrzés	Szombathely Városi Vásárcsarnok	2026. I. félév	Külső szakértő által meghatározott
5.2	Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás szabályozásának és nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása megfelelően kialakított-	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás	Teljesítmény- ellenőrzés	Szombathely Városi Vásárcsarnok	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott

		e, illetve az egyes gazdálkodási jogkör gyakorlók nyilvántartása kialakításra került-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
5.3	A készletgazdálkodás szabályozottságának nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a készletgazdálkodásnak a folyamata miképpen került kialakításra és alkalmazásra. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetése nem biztosított, egyezősége nem áll fenn 2. a készletgazdálkodás nem ellátott	Teljesítmény-ellenőrzés	Szombathely Városi Vásárcsarnok	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott
5.4	A 2025. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Teljesítmény-ellenőrzés	Szombathely Városi Vásárcsarnok	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott

		Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
6.1	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	Szabályozottsági ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2026. I. félév	Külső szakértő által meghatározott
6.2	Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás szabályozásának és nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása megfelelően kialakított-e, illetve az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlók nyilvántartása kialakításra kerülte-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés,	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás	Teljesítmény-ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott

		adatfeldolgozás, interjú					
		Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
6.3	A 2025. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Teljesítmény- ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott
7.1	Az intézményi alapdokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	Szabályozottsági ellenőrzés	Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény	2026. I. félév	Külső szakértő által meghatározott
7.2	Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás szabályozásának és	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. nem megfelelően	Teljesítmény- ellenőrzés	Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott

	nyilvántartásának vizsgálata	szabályozása megfelelően kialakított-e, illetve az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlók nyilvántartása kialakításra került-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	kialakított nyilvántartás				
7.3	A készletgazdálkodás szabályozottságának, nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a készletgazdálkodásnak a folyamata miképpen került kialakításra és alkalmazásra. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetése nem biztosított, egyezősége nem áll fenn 2. a készletgazdálkodás nem ellátott	Teljesítmény-ellenőrzés	Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott
Összesen:							-

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, 2025. 11. 10.	Szombathely, 2025.
	
Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető	Vigné Horváth Ilona igazgató