

61 403 - 5

Éves ellenőrzési terv

2014.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:  
**Művelődési GAMESZ Szhely, Fő tér 40;**  
 GAMESZ-hez rendelt önállóan működő költségvetési szervek, **óvodák:** Aréna, Barátság, Pipitér, Hétszínvirág, Szivárvány, Donászy Magda, Mesevár, Játéksziget, Kőrösi Cs.S., Gazdag Erzsi, Maros, Vadvirág, Margaréta, Napsugár, Szűrcsapó, Mocorgó, Benczúr Gyula utcai, Weöres Sándor.  
**Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum** Szhely, Kisfaludy S.u.9.

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Óvodáskorú gyermekek, ált. iskoláskorú-, és középiskolás korú tanulók	<b>Cél:</b> Étk. tér. díjak havonkénti helyes elszámolása, túlfizetések, hátralékok kezelése. Térítési díjak bankszámlára való befizetése	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok.	Óvodák, Ált.Iskolák, Középiskolák, Kollégiumok	<b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2014. jan-dec.	2 ellenőr, havonta 12 ellenőri nap/fő összesen

	étkezési térítési díjak, nyilvántartásának vizsgálata	<u>Tárgya:</u> havonkénti csoportok étkezési nyilvántartása, befiz. Nyugták, számlák, csekkék <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014. jan-dec. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés				<b>Jelentés:</b> Minden negyedévet követő hónap 20-ig. Havonta 15 munkanap (2 ellenőr)	288 nap
2.	Étkezési térítési díjak megállapításánál a kedvezmények figyelembe vételének ellenőrzése.	<u>Cél:</u> Jövedelem alapján kapható fizetési kedvezmények vizsgálata. <u>Tárgya:</u> RGW határozatok, nyilatkozatok, nyilvántartások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014. jan-dec. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Óvodák, Ált. Iskolák, Középiskolák, Kollégiumok	<b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2014. jan-dec.  Az ellenőrzést követő 5. nap	2 ellenőr, összesen 40 ellenőri nap
3.	A Savaria Múzeum dolgozók besorolásának, közalk.jogy.-ban töltött idő számításának vizsgálata.	<u>Cél:</u> A Kjt. Előírásainak való megfelelés vizsgálata a besorolásoknál. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2013.	Jogi-, szabályozási -, pénzügyi-, tevékenységi kockázat.	Szabályszerűségi	Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum	2014. I negyedév	1 ellenőr, 50 ellenőri nap
4.	A ktg. vetéshez viszonyított teljesítés	<u>Cél:</u> A működési ktg-ek és bev. alakulása I-X. hónapban a tervezéshez képest. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014.01.01.- 2014.10.31.	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok. Költségtülpelés, bevételekiesés kockázata.	rendszerellenőrzés	Művelődési GAMESZ	2014. IV. negyedév	2 ellenőr, 30 ellenőri nap

5.	Közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014.	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tőke beruházási-, információs, személyi kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Műv. GAMESZ	Közbeszerzési eljárást követően	2 ellenőrzés, 12 ellenőrzési nap
<b>Összesen:</b>							<b>420 ellenőrzési nap</b>

- d) A rendelkezésre álló, és a szükséges kapacitás meghatározása:  
A Művelődési GAMESZ-nél belső ellenőrzési csoport 2 fővel látja el a belső ellenőrzési feladatokat. 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőrzési elvégzésre a tervezett munka elvégzésére, további erőforrások bevonása nem szükséges. Az adott időben a szükséges ellenőrzési kapacitás rendelkezésre áll.
- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás bemutatása:  
A belső ellenőrzési vezető javaslatokat fogalmaz meg, konzultál a vezetővel. Soron kívüli ellenőrzés a költségvetési szerv vezetője illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére történhet. A függetlenített belső ellenőrzési vezető rendelkezik az Áht. 70. §(4) bekezdésében meghatározott engedéllyel, részt vesz a kötelező szakmai továbbképzéseken. Soron kívüli vizsgálatra 60 ellenőrzési nap, továbbképzésre 2 ellenőrzési nap áll rendelkezésre.



Készítette:	Javáhagyta:
Dátum: 2013. november 19. <i>Sebestyén Pethó Andrea</i>	Dátum: 2013. november 19. <i>Imréné Erényi Katalin</i>
Sebestyén Pethó Andrea <belső ellenőrzési vezető>	Imréné Erényi Katalin <költségvetési szerv vezető>