

**Éves ellenőrzési terv
2017.**

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 9700 Szombathely, Fő tér 40.
 GAMESZ-hez rendelt önállóan működő költségvetési szervek, **óvodák:** Aréna, Barátság, Pipitér, Hétszínvirág, Szívárvány, Donászy Magda, Mesevár, Játéksziget, Körösi Cs.S., Gazdag Erzszi, Maros, Vadvirág, Margaréta, Napsugár, Szürcesapó, Mocorgó, Benczúr Gyula utcai, Weöres Sándor.
- 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:
- d)

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 GAMESZ által ellátandó, az étkeztetési feladatokhoz igényelt, év közben módosított és elszámolt, kötött felhasználású üzemeletetési támogatás 2017. évi vizsgálata	Cél: Az étkeztetéshez igényelt központi költségvetési támogatás igénylési módjának, tervezésének vizsgálatára intézménytípusonként (óvodák, iskolák, szakközépiskolák kollégiumok) Ellenőrzési módszer: Dokumentum alapú Ellenőrizendő időszak: 2017. I-IV. negyedév	Jogi-, szabályozási -, pénzügyi-, tevékenységi kockázat.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szhelyi Köznevelési GAMESZ Élelmezési csoport	2017. I-IV. negyedév	1 ellenőr, 30 ellenőri nap

2.	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ éllelmezési csoport feladatellátásának ellenőrzése	<p>Cél: GAMESZ étkeztetési feladat körébe tartozó intézményi elszámolások szűró-próbaszerű ellenőrzése, éllelmezési csoport nyilván-tartásainak negyedévenkénti ellenőrzése.</p> <p>Tárgya: Étkezési össze-sítők, elszámolások és az azokhoz kapcsolódó nyilvántartások.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2017. I-IV. negyedév</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokum.alapú ellenőrzés</p>	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok.	Pénzügyi szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ éllelmezési csoport	2017. I-IV. negyedév	1 ellenőr, negyedévente 20 ellenőri nap, összesen 80 nap
2.	A Szombathelyi Óvodák 2016. évi tisztítószér felhasználásának vizsgálata a hasznos alapterület figyelembe vételével.	<p>Cél: A tisztítószér igénylés és felhasználás mértékének vizsgálata a takarítandó alapterület figyelembevételel.</p> <p>Ellenőrzési módszer: Helyszíni és dokumentum alapú.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.</p>	Gazdasági-, pénzügy-, működési kockázat.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Óvodák	2017. II-III. negyedév	1 ellenőr, 30 ellenőri nap
3.	A Szhelyi Köznevelési GAMESZ és 18 óvoda 2017. évi ktg.vetéshez viszonyított teljesítésének vizsgálata	<p>Cél: A működési ktg-ek és bev. alakulása I-X. hónapban a tervezéshez viszonyítva.</p> <p>Ellenőrzési módszer: Dokumentum alapú</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2017.01.01. - 2017.10.31.</p>	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok. Költségátülpés, bevételkiesés kockázata.	Rendszerellenőrzés	Szhelyi Köznevelési GAMESZ Szombathelyi Óvodák	2017. IV. negyedév	1 ellenőr, 40 ellenőri nap

4.	Közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. Ellenőrzési módszer: Dokumentum alapú Ellenőrizendő időszak: 2017.	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tőke berruházási-, információs, személyi kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Sz helyi köznevelési GAMESZ	Közbeszerzési követően	1 ellenőr, 20 ellenőri nap
Összesen:							200 ellenőri nap

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

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott 1 fő belső ellenőrzési vezető 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:

Az 1 fő belső ellenőrzési vezető javaslatokat fogalmaz meg, konzultál a vezetővel. Soron kívüli ellenőrzés a költségvetési szerv vezetője illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére történhet. A megbízással alkalmazott belső ellenőrzési vezető szerepel az Áht. 70. § (5) bekezdésében meghatározott, belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban. A kötelező szakmai továbbképzéseken részt vesz. Soron kívüli vizsgálatra 5 ellenőri nap, továbbképzésre 2 ellenőri nap áll rendelkezésre.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2016. november 21.	Dátum: 2016. november 21.
Sebestyéné Pethő Andrea	Imréné Erényi Katalin
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>