

Éves ellenőrzési terv

2018.

- 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.

Agora Szombathelyi Kulturális Központ címe: Szombathely, Március 15. tér 5.

Berzsenyi Dániel Megyei és Városi 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 Megyei Hatókörű Városi 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 az irányító, Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése alapján a hozzárendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (a továbbiakban együttesen: GESZ és az Intézmények) 2018. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, 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 és a GESZ és az Intézmények működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. 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 az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

A GESZ és az Intézmények a jogszabályokban meghatározott és az Alapító Okiratban megjelölt feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével 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 vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével 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:

- a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése,

- a munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése,

- a gépjármű üzemeltetés ellenőrzése, valamint

- a közbeszerzési eljárások értékelése.

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

A GESZ és az Intézmények menedzsmentjével folytatott egyeztetések és a gazdasági adatok alapján az éves ellenőrzési tervben az 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.	Az intézmény pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p><u>Az ellenőrzés módja:</u> dokumentumelemzés, rovacns,</p> <p><u>Az ellenőrzött időszak:</u> 2018. év, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartás hiánya, - összeférhetlenségi helyzet 	Pénzügyi ellenőrzés	AGORA Szombathelyi Kulturális Központ	2018. I. és II. negyedév	5 belső ellenőri nap

2.	<p>Az intézmény pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Az ellenőrzés módja: dokumentumelemzés, rovancs,</p> <p>Az ellenőrzött időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartás hiánya, - összeférhetlenségi helyzet 	Pénzügyi ellenőrzés	Mesebolt Bábszínház	2018. I. és II. negyedév	5 belső ellenőri nap
3.	<p>Az intézmény pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Az ellenőrzés módja: dokumentumelemzés, rovancs,</p> <p>Az ellenőrzött időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartás hiánya, - összeférhetlenségi helyzet 	Pénzügyi ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár	2018. I. és II. negyedév	5 belső ellenőri nap

4.	<p style="text-align: center;">Az intézmény pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Az ellenőrzés módja: dokumentumelemzés, rovancs,</p> <p>Az ellenőrzött időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartás hiánya, - összeférhetlenségi helyzet 	Pénzügyi ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2018. I. és II. negyedév	5 belső ellenőri nap
5.	<p style="text-align: center;">Az intézmény pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Az ellenőrzés módja: dokumentumelemzés, rovancs,</p> <p>Az ellenőrzött időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartás hiánya, - összeférhetlenségi helyzet 	Pénzügyi ellenőrzés	Szombathelyi Városi Vásárcsarnok	2018. I. és II. negyedév	5 belső ellenőri nap

6.	<p>Az intézmény pénzkezelő, pénzbeszedő helyén a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p><u>Az ellenőrzés módja:</u> dokumentumelemzés, rovacns,</p> <p><u>Az ellenőrzött időszak:</u> 2018. év, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartás hiánya, - összeférhetlenségi helyzet 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum</p>	<p>2018. I. és II. negyedév</p>	<p>5 belső ellenőri nap</p>
7.	<p>Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - téves elszámolások, - forráshiány 	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>AGORA Szombathelyi Kulturális Központ</p>	<p>2018. III. negyedév</p>	<p>5 belső ellenőri nap</p>

8.	<p>Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<p>téves elszámolások, forráshiány</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Mesebolt Bábszínház</p>	<p>2018. III. negyedév</p>	<p>5 belső ellenőri nap</p>
9.	<p>Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<p>téves elszámolások, forráshiány</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár</p>	<p>2018. III. negyedév</p>	<p>5 belső ellenőri nap</p>

10.	Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év</p>	<p>téves elszámolások, forráshiány</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2018. III. negyedév	5 belső ellenőri nap
11.	Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év</p>	<p>téves elszámolások, forráshiány</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Szombathelyi Városi Vásártcsarnok	2018. III. negyedév	5 belső ellenőri nap

12.	<p>Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év</p>	<p>téves elszámolások, forráshiány</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum</p>	<p>2018. III. negyedév</p>	<p>5 belső ellenőri nap</p>
13.	<p>Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év</p>	<p>téves elszámolások, forráshiány</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete</p>	<p>2018. III. negyedév</p>	<p>5 belső ellenőri nap</p>

14.	<p>Intézménynél foglalkoztatott munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások és egyéb dokumentumok összehangjának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: a foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfeleléségi vizsgálata a vonatkozó szabályok alapján</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2018. év</p>	<p>- nyilvántartások hiánya</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2018. IV. negyedév	5 belső ellenőri nap
15.	<p>Intézménynél foglalkoztatott munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások és egyéb dokumentumok összehangjának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: a foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfeleléségi vizsgálata a vonatkozó szabályok alapján</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2018. év</p>	<p>- nyilvántartások hiánya</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szombathelyi Városi Vásártcsarnok	2018. IV. negyedév	5 belső ellenőri nap



16.	<p>Intézménynél foglalkoztatottak munkaidő meghatározása, vonatkozó jogszabályok (Kjt., Mt., Ptk.) szabályzatok, munkaköri leírások és egyéb dokumentumok összehangjának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: a foglalkoztatottak munkaidő beosztásának, munkaköri leírásának megfelelési vizsgálata a vonatkozó szabályok alapján</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018. év</p>	<p>nyilvántartások hiánya</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum	2018. IV. negyedév	5 belső ellenőri nap
17.	<p>2018. évi Közbeszerzési eljárások vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018. év</p>	<p>jogszabályváltozások, hibás eljárásból vagy eljárási folyamatból eredő szankciók,</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Érintett költségvetési szervek	2018. IV. negyedév	15 belső ellenőri nap
Összesen:							95 belső ellenőri nap

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

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetnek 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: 10 belső ellenőri nap

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: 2017. november 16.		Dátum: 2017. november 16.	
			
dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető		Vigné Horváth Iлона igazgató	

