

Éves ellenőrzési terv

2019.

- 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, a **szombathelyi óvodák**: Aréna, Barátság, Pipitér, Hátszínvirág, Szivárvány, Donászy Magda, Mesevár, Játéksziget, Körösi Cs.S., Gazdag Erzsi, Maros, Vadvirág, Margaréta, Napsugár, Szürccsapó, Moccorgó, 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; eszközkel-forrásokkal való gazdálkodás. Jogi-, szabályozási-, pénzügyi kockázatok.
- c) A tervezett feladatok felsorolása az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő 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-nél a Szombathelyi Óvodák alkalmazottairól vezetett, munkaügyi személyi nyilvántartó kartonoknak a	<u>Cél:</u> A nyilvántartások vezetésének, aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése annak, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e, a költségvetés tervezéséhez megbízható alapot	Gazdasági-, pénzügy-, működési kockázat.	Szabályszerűségi, pénzügyi.	Szombathelyi Óvodák	2019. I-II. negyedév	1 ellenőr, 80 ellenőri nap

	vizsgálata.	biztosítanak-e. A törvényi és belső szabályozás gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése.					
	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a Szombathelyi Óvodák munkavállalói által felvett	<u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. év					
2.	illetményelőleg mértékéről és visszafizetési ütemezéséről, és teljesítéséről vezetett nyilvántartások vizsgálata.	<u>Cél:</u> Annak a vizsgálata, hogy a felvehető illetményelőleg mértéke és visszafizetés ütemezése a törvényi előírásoknak megfelelően történik-e a gyakorlatban, a nyilvántartás pontosságának és teljességének ellenőrzése. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.-2019. év	Gazdasági-, pénzügy-, működési kockázat.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Óvodák	2019. III. negyedév	1 ellenőr, 36 ellenőri nap
3.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2019. évi	<u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban 2019. évi	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok.	Rendszerellenőrzés	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2019. IV. negyedév	1 ellenőr, 5 ellenőri nap



	Költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata	tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019.01.01.- 10.31.	Költségtüllépés, bevételekiesés kockázata.					
4.	A 18 Szombathelyi Óvoda 2019. évi kötségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	<u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulása I- X. hónapban a 2019. évi tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019.01.01.- 10.31.	Gazdasági- szabályozási- pénzügyi-, működési- információs kockázatok. Költségtüllépés, bevételekiesés kockázata.	Rendszerellenőrzés	Szombathelyi Óvodák	2019. IV. negyedév	1 ellenőr, 54 ellenőri nap	
5.	Közbeszerzési eljárási szabályosságának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Közbeszerzési eljárási kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019.	Jogi-, szabályozási- pénzügyi-, tőke beruházási- információs, személyi kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESSZ	Közbeszerzési eljárást követően	1 ellenőr, 20 ellenőri nap	
Összesen:								195 ellenőri nap

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

Az 1 fő függetlenített belső ellenőr - aki a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja - 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. Az 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: Szhely, 2018. november 20.		Dátum: Szhely, 2018. november 20.	
			
Sebestyén Pethő Andrea		Imréné Erényi Katalin	
<belső ellenőrzési vezető>		<költségvetési szerv vezető>	

