

Éves ellenőrzési terv

2019.

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 Hatókörű 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 a hozzárendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (a továbbiakban együttesen: GESZ és az Intézmények) 2019. 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 teremődik meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet, valamint a GESZ és az Intézmények együttműködési összhangjának megteremtése, a vagyoni védelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték-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 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 GESZ és az egyes intézmények vezetésével, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években folytatott 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:

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

A GESZ 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.	A szabadság megállapításának és dokumentálásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a fizetett szabadság megállapítása, kiadása és nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályozásnak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2018. év	<ul style="list-style-type: none"> - téves és hiányos dokumentálási rend - összetett jogszabályi háttér 	szabályozottsági ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2019. I. negyedév	10 belső ellenőri nap
2.	Az önköltségszámítás rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2018. év	<ul style="list-style-type: none"> - speciális szakértelem hiánya, - összetett jogszabályi háttér 	teljesítményellenőrzés	GESZ és valamennyi hozzá rendelt költségvetési szerv	2019. I. negyedév	20 belső ellenőri nap

3.	Szerződéskötések rendjének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szerződéses kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - dokumentálás hiánya, összeférhetlenségi helyzetek fennállása 	teljesítményellenőrzés	GESZ és valamennyi hozzá rendelt költségvetési szerv	2019. II. negyedév	20 belső ellenőri nap
4.	2017. és 2018. évi belső ellenőrzések utóvizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2017. és 2018. években lefolytatott belső ellenőrzések nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a javaslatok hasznosítása elmarad 	teljesítményellenőrzés	GESZ és valamennyi hozzá rendelt költségvetési szerv	2019. III. negyedév	15 belső ellenőri nap
5.	A munkaköri leírások vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a munkaköri leírások tartalmilag illeszkednek-e a közművelődési feladatellátáshoz</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - jogszabályban rögzített személyi feltételek nem teljesítése 	szabályozottsági ellenőrzés	AGORA	2019. III. negyedév	10 belső ellenőri nap

6.	Az intézmény két nagy rendezvényének, a Szent György napi és a Szent Márton napi vásárok költésvetésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a rendezvények elszámolása miképpen alakult</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2019. év</p>	- forráshiány	teljesítmény ellenőrzés	Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum	2019. IV. negyedév	10 belső ellenőri nap
7.	A TAO támogatás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Intézmény részére nyújtott TAO támogatás felhasználása és a kapcsolódó nyilvántartások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018.</p>	- forráshiány	szabályozottsági ellenőrzés	Mesebolt Bábshírház	2019. IV. negyedév	10 belső ellenőri nap
8.	Az intézményi vagyongazdálkodás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézményi vagyongazdálkodás miképpen szabályozott nyilvántartott.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018., illetve a vizsgálatig lezárt negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> - főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezőségének hiánya, - vagyonnevelés hiánya 	szabályozottsági ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár	2019. IV. negyedév	10 belső ellenőri nap

9.	A közérdekű közzététel rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Intézményben a közérdekű közzététel rendje megfelelő-e a jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak.	- összetett jogszabályi háttér	szabályozottsági ellenőrzés	Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár	2019. IV. negyedév	10 belső ellenőri nap
Összesen:							115 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:

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 integrált kockázatkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Intézményben miképpen került kialakításra és működtetésre az integrált kockázatkezelés Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - speciális szakértelem hiánya, - jogszabályi környezet változása 	szabályozottsági tanácsadás	Vásárcsarnok	2019. III. negyedév	10 tanácsadói nap

Soron kívüli ellenőrzésre idő: 10 belső ellenőri nap

Készítette:	Jóváhagyta:
Szombathely, 2018. október 25.	Szombathely, 2018. november 5.
	
dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető	Vigné Horváth Ilona igazgató

