

Éves ellenőrzési terv

2020.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, 9700 Szombathely, Fő tér 40., a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-hez rendelt önállóan működő költségvetési szervek, a 18 szombathelyi óvoda:
- Szombathelyi Aréna Óvoda,
 - Szombathelyi Barátság Óvoda,
 - Szombathelyi Pipitér Óvoda,
 - Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda,
 - Szombathelyi Szivárvány Óvoda,
 - Szombathelyi Donászy Magda Óvoda,
 - Szombathelyi Mesevár Óvoda,
 - Szombathelyi Játéksziget Óvoda,
 - Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda,
 - Szombathelyi Gazdag Erzs Óvoda,
 - Szombathelyi Maros Óvoda,
 - Szombathelyi Vadvirág Óvoda,
 - Szombathelyi Margaréta Óvoda,
 - Szombathelyi Napsugár Óvoda,
 - Szombathelyi Szűrcsapó Óvoda,
 - Szombathelyi Mocorgó Óvoda,
 - Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda,
 - Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda
- 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. Jogi-, szabályozási-, pénzügyi kockázatok.
- c) A tervezett feladatok felsorolása az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

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 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél az energia nyilvántartás vizsgálata.	<u>Cél:</u> A nyilvántartások vezetésének, aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése annak, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e, a továbbszámításhoz megbízható alapot biztosítanak-e. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év	Gazdasági-, szabályozási-, információs kockázatok. Költségütlelés, bevételkiesés kockázata.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2020. I-IV. negyedév	1 ellenőr, negyedévente 20 ellenőri nap, összesen 80 ellenőri nap
2.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a 18 szombathelyi óvoda épületeinek érintésvédelmi, villamos tűzrendészeti és villámvédelmi felülvizsgálati jegyzőkönyvének vizsgálata.	<u>Cél:</u> A jegyzőkönyvek meglétének és érvényességének a vizsgálata, valamint az ebben feltárt hibák javítására tett intézkedések ellenőrzése. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év	Gazdasági-, szabályozási-, elemi csapás-, működési-, információs kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2020. III. negyedév	1 ellenőr, 35 ellenőri nap

3.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a 18 szombathelyi óvoda épület, építmény nyilvántartásának vizsgálata.	<p><u>Cél:</u> A nyilvántartások vezetésének, aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése annak, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e.</p> <p><u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> Kezdetektől</p>	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok.	Rendszerellenőrzés	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2020. I-II. negyedév	2 ellenőr, 80 ellenőri nap
4.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a gépkocsi elszámolás nyilvántartásának a vizsgálata.	<p><u>Cél:</u> A nyilvántartások vezetésének, aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése annak, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e, a kifizetések jogszerűek-e.</p> <p><u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év</p>	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok. Költségtüllépés, bevételkiesés kockázata.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2020. IV. negyedév	1 ellenőr, 35 ellenőri nap
5.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2020. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata	<p><u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban 2020. évi tervezéshez viszonyítva.</p> <p><u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020.01.01. - 10.31.</p>	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok. Költségtüllépés, bevételkiesés kockázata.	Rendszerellenőrzés	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2020. IV. negyedév	1 ellenőr, 5 ellenőri nap

6.	A 18 Szombathelyi óvoda 2020. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Cél: A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a 2020. évi tervezéshez viszonyítva. Ellenőrzési módszer: Dokumentum alapú. Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01.- 10.31.	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok. Költségtülpelés, bevételkiesés kockázata.	Rendszerellenőrzés	Szombathelyi óvodák	2020. IV. negyedév	1 ellenőr, 60 ellenőri nap
7.	Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. Ellenőrzési módszer: Dokumentum alapú. Ellenőrizendő időszak: 2020.	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tőke beruházási-, információs, személyi kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	Közbeszerzési eljárást követően	2 ellenőr, 30 ellenőri nap
Összesen:							325 ellenőri nap

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

Az 1 fő függetlenített belső ellenőrzési vezető, illetve 1 fő belső ellenőr 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: 2019. november 11. <i>Kriszta Katalin</i>	Dátum: 2019. november 11. <i>Imréné Erényi Katalin</i>
Kriszmanich Henrietta	Imréné Erényi Katalin
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>