

Éves ellenőrzési terv

2020.

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 és Városi Könyvtár, címe: Szombathely, Dr. Antall József tér 1.

Mesebojt 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) 2020. 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 hozzáadott jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet, valamint a GESZ és az Intézmények együttműködési összhangjának megteremtése, a vagyonszabályozás, 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 működjék. 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 összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az intézményvezetői vélemények és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével 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 lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével 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) 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 ellenőrzést szervező szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A munkába járás és a kiküldetés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a munkába járás és a kiküldetés szabályozása, elszámolása és nyilvántartása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2019. év	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság hiánya, - téves elszámolás, - nyilvántartás hiánya, 	Mesebolt Bábszínház	2020. I. negyedév	10 belső ellenőri nap
2.	Az iktatási rendszer, s különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iktatás, s különösen az elektronikus iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - speciális szakértelem hiánya, - szabályozottság hiánya, 	GESZ és valamennyi hozzá rendelt költségvetési szerv	2020. II. negyedév	25 belső ellenőri nap

3.	Vagyonylivántartás rendjének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonylivántartás, az az állománybavételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2019.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - dokumentálás hiánya, 	tejesítményellenőrzés	GESZ és valamennyi hozzá rendelt költségvetési szerv	2020. II. negyedév	40 belső ellenőri nap
4.	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	<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: 2019.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - dokumentálás hiánya, - speciális szakértelem hiánya, 	tejesítményellenőrzés	GESZ és valamennyi hozzá rendelt közbeszerzési eljárást lefolytató költségvetési szerv	2020. III. negyedév	15 belső ellenőri nap

5.	A közérdek közzététele kötelezettségének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közérdekű közzététel megfelele-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - speciális szakértelem hiánya 	teljesítményellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar, Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum	2020. III. negyedév	25 belső ellenőri nap
6.	A helyhasználati díj beszedésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a helyhasználati díj beszedésének szabályozása, és dokumentálása elszámolása megfelele-e a vonatkozó szabályoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020. lezár hónapig</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, dokumentálás hiánya 	teljesítményellenőrzés	Vásárcsarnok	2020. IV. negyedév	10 belső ellenőri nap



7.	A jegyrendszer vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Intézmény két egységében, a Művelődési és Sportházban, valamint a Savaria Filmszínházban a jegybeszedés rendje, különösen az on-line jegyvásárlás miképpen szabályozott és alkalmazott</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adattfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020. lezárt hónapig</p>	- speciális szakértelem hiánya, teljesítményellenőrzés	AGORA Szombathelyi Kulturális Központ	2020. IV. negyedév	15 belső ellenőri nap
Összesen: 140 belső ellenőri nap						

b) 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.

c) 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:
Szombathely, 2019. november 15.	Szombathely, 2019. november 15.
 dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető	 Vigné Horváth Ildona igazgató