

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:

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

A GESZ vezetéssel 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) |
|---------|--|---|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1.1. | Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelés szabályozása és eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a kintlévőségek behajtása érdekében tett intézkedések elmaradnak | Pénzügyi ellenőrzés | Mesebolt Bábszínház | 2022. I. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 1.2. | Szervezeti integritást sértő események kezelése | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek Az ellenőrzés | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - speciális szakértelem hiánya, | Szabályszerűségi ellenőrzés | Mesebolt Bábszínház | 2022. I. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|---|--|---|-----------------------------|------------------------|-----------------|------------------------------------|
| | | <p>módszere: dokumentum elemzés, adattfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | | | | | |
| 1.3. | <p>Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p> | <p>Az ellenőrzés célja: a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adattfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat aszinkronja | Szabályszerűségi ellenőrzés | Mesebolt Bábszínház | 2022. II. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 1.4. | <p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek</p> | <ul style="list-style-type: none"> - a nyomon követés elmaradt | Teljesítmény-ellenőrzés | Mesebolt Bábszínház | 2022. II. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|---|--|---|-----------------------------|--|----------------|------------------------------------|
| 2.1. | <p>Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése</p> | <p>teljesítése megtörtént-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adaffeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2020-2021. Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelés szabályozása és eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adaffeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a kintlévőségek behajtása érdekében tett intézkedések elmaradnak | Pénzügyi ellenőrzés | Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár | 2022. I. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 2.2. | <p>Szervezeti integritást sértő események kezelése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek Az ellenőrzés</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - speciális szakértelem hiánya, | Szabályszerűségi ellenőrzés | Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár | 2022. I. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|---|--|---|--|---|----------------------------|---|
| | | <p>módszere: dokumentum elemzés, adattfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | | | | | |
| 2.3. | <p>Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p> | <p>Az ellenőrzés célja: a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adattfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat aszinkronja | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár</p> | <p>2022. II. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |
| 2.4. | <p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-</p> | <ul style="list-style-type: none"> - a követés elmaradt nyomon | <p>Tejjesítmény- ellenőrzés</p> | <p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár</p> | <p>2022. II félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |

| | | | | | | | |
|------|---|--|---|------------------------|---|-----------------|------------------------------------|
| 2.5. | <p>Közbeszerzési eljárás vizsgálata</p> | <p>e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2020-2021. Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2022. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p> | <ul style="list-style-type: none"> - dokumentálás hiánya, - speciális szakértelem hiánya, | teljesítményellenőrzés | <p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár</p> | 2022. II. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 3.1. | <p>Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelés szabályozása és eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a kintlévőségek behajtása érdekében tett intézkedések elmaradnak | Pénzügyi ellenőrzés | <p>Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum</p> | 2022. I. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|---|---|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------|------------------------------------|
| | | | | | | | |
| 3.2. | <p>Szervezeti integritást sértő események kezelése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - speciális szakértelem hiánya, | Szabályszerűségi ellenőrzés | Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum | 2022. I. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 3.3. | <p>Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p> | <p>Az ellenőrzés célja: a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat aszinkronja | Szabályszerűségi ellenőrzés | Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum | 2022. II. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|---|---|---|--------------------------------|--|------------------------|---|
| | | | | | | | |
| 3.4. | <p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020-2021.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - a nyomon követés elmaradt | <p>Teljesítmény-ellenőrzés</p> | <p>Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum</p> | <p>2022. II. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |
| 3.5. | <p>Közbeszerzési eljárás vizsgálata</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2022. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p> | <ul style="list-style-type: none"> - dokumentálás hiánya, - speciális szakértelem hiánya, | <p>teljesítményellenőrzés</p> | <p>Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum</p> | <p>2022. II. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |
| 4.1. | <p>Kintlévőségek kezelésének</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, | <p>Pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Szombathely Városi</p> | <p>2022. I. félév</p> | <p>Külső szakértő</p> |

| | | | | | | |
|-------------|---|---|---|------------------------------------|---|--|
| | <p>ellenőrzése</p> | <p>a kintlévőség kezelés szabályozása és eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | <p>- a kintlévőségek behajtása érdekében tett intézkedések elmaradnak</p> | <p>Vásárcsarnok</p> | | <p>által megállapított</p> |
| <p>4.2.</p> | <p>Szervezeti integritást sértő események kezelése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | <p>- szabályozás hiánya, - speciális szakértelem hiánya,</p> | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Szombathelyi Városi Vásárcsarnok</p> | <p>2022. I. félév Külső szakértő által megállapított</p> |
| <p>4.3.</p> | <p>Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p> | <p>Az ellenőrzés célja: a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok</p> | <p>- szabályozottság hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat aszinkronja</p> | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Szombathelyi Városi Vásárcsarnok</p> | <p>2022. II. félév Külső szakértő által megállapított</p> |

| | | | | | | | | | |
|------|---|---|--|--------------------------------|--|------------------------|---|--|--|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | <p>meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> | | | | |
| 4.4. | <p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020-2021.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - a nyomon követés elmaradt | <p>Tejlesítmény-ellenőrzés</p> | <p>Szombathelyi Városi Vásárcsarnok</p> | <p>2022. II. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> | | |
| 5.1. | <p>Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelés szabályozása és</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a kintlévőségek behajtása érdekében | <p>Pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Savaria Szimfonikus Zenekar</p> | <p>2022. I. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> | | |

| | | | | | | | |
|-------------|---|---|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------|---|
| | | <p>eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | <p>tett intézkedések elmaradnak</p> | | | | |
| <p>5.2.</p> | <p>Szervezeti integritást sértő események kezelése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - speciális szakértelem hiánya, | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Savaria Szimfonikus Zenekar</p> | <p>2022. I. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |
| <p>5.3.</p> | <p>Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata</p> | <p>Az ellenőrzés célja: a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata,</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat aszinkronja | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Savaria Szimfonikus Zenekar</p> | <p>2022. II. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |

| | | | | | | | |
|------|---|---|--|-------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------------|
| | | <p>különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> | | | | | |
| 5.4. | <p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020-2021.</p> | <p>- a nyomon követés elmaradt</p> | Teljesítmény-ellenőrzés | Savaria Szimfonikus Zenekar | 2022. II. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 6.1. | <p>Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kintlévőség kezelés szabályozása és eljárásrendje</p> | <p>- szabályozás hiánya, - a kintlévőségek behajtása érdekében tett intézkedések</p> | Pénzügyi ellenőrzés | GESZ | 2022. I. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|-------------|---|---|---|------------------------------------|-------------|------------------------|---|
| | | <p>támogatja-e az Intézmény gazdálkodását Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | <p>elmaradnak</p> | | | | |
| <p>6.2.</p> | <p>Szervezeti integritást sértő események kezelése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - speciális szakértelem hiánya, | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>GESZ</p> | <p>2022. I. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |
| <p>6.3.</p> | <p>Gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata</p> | <p>Az ellenőrzés célja: a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra,</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályszerűség hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat aszinkronja | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>GESZ</p> | <p>2022. II. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |



| | | | | | | | |
|-------------|---|---|------------------------------------|--------------------------------|-------------|------------------------|---|
| | | <p>hogyan az intézményi sajátosságok rögzítésére kerültek-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> | | | | | |
| <p>6.4.</p> | <p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020-2021.</p> | <p>- a nyomon követés elmaradt</p> | <p>Teljesítmény-ellenőrzés</p> | <p>GESZ</p> | <p>2022. II. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |

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

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetének 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: 30 belső ellenőri nap

| Készítette: | Jóváhagyta: |
|--|---|
| Szombathely, 2021. november 23.  | Szombathely, 2021. november 23.  |
| dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető | Vigné Horváth Ilona igazgató |

