

Éves ellenőrzési terv

2022.

- 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 Pipifér Óvoda,
 - Szombathelyi Hétszínírág Óvoda,
 - Szombathelyi Szivárvány Óvoda,
 - Szombathelyi Donászy Magda Óvoda,
 - Szombathelyi Mesevár Óvoda,
 - Szombathelyi Játéksziget Óvoda,
 - Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda,
 - Szombathelyi Gazdag Erzsébet Óvoda,
 - Szombathelyi Maros Óvoda,
 - Szombathelyi Vadvirág Óvoda,
 - Szombathelyi Margaréta Óvoda,
 - Szombathelyi Napsugar 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 és a hozzá rendelt önállóan működő szombathelyi Óvodák leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzése 2021. évre vonatkozóan.	Cél: A törvényi és belső szabályozás gyakorlati alkalmazása <u>Ellenőrzési módszer:</u> Helyszíni és dokumentum alapú <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év	Gazdasági-, pénzügyi-, működési kockázat.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, Szombathelyi Óvodák	2022. I. negyedév	1 ellenőr, 40 ellenőri nap,
2.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és 9 kiválasztott Szombathelyi Óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi személyi nyilvántartó kartonoknak, és a besorolásoknak vizsgálata	Cél: A nyilvántartások vezetésének, aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése annak, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e, a költségvetés tervezéséhez megbízható alapot biztosítanak-e. A törvényi és belső szabályozás gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év	Gazdasági-, pénzügyi-, működési, kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, Szombathelyi Óvodák	2022. II. negyedév	1 ellenőr, 60 ellenőri nap

	<p>A GAMESZ élelmezési csoportja által vezetett, intézményenként igénybevett étkezési adagszámok analitikus nyilvántartásán alapuló költségszámítások alapján, az év közbeni módosításokkal a 2021. évi normatíva terv év végével történő elszámolásának vizsgálata</p>	<p><u>Cél:</u> A normatív elszámolások, nyilvántartások, elszámolás vizsgálata, ellenőrzése, <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év</p>	<p>Gazdasági, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi</p>	<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</p>	<p>2022. III. negyedév 1 ellenőr, 25 ellenőri nap</p>
3.	<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2021. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata</p>	<p><u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban 2021. évi tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021.01.01.- 10.31.</p>	<p>Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok. Költségtüllépés, bevételkiesés kockázata.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</p>	<p>2022. IV. negyedév 1 ellenőr, 5 ellenőri nap</p>

5.	A 18 Szombathelyi óvoda 2021. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata	Cél: A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a 2021. évi tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021.01.01.- 10.31.	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázatok. Költségtüllépés, bevételkiesés kockázata.	Rendszerellenőrzés	Szombathelyi óvodák	2022. IV. negyedév	1 ellenőr, 45 ellenőri nap
6.	Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021.	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tőke beruházási-, információs, személyi kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	Közbeszerzési eljárást követően	1 ellenőr40 ellenőri nap
Összesen:							215 ellenőri nap

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

Az 1 fő függetlenített 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 ellenőr javaslatokat fogalmaz meg, konzultál a vezetővel. Soron kívüli ellenőrzés a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőr 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 10 ellenőri nap, továbbképzésre 2 ellenőri nap áll rendelkezésre.

Készítette:	Jövőhagyta:
Dátum: 2021. november 24.	Dátum: 2021. november 24.
<i>Némethné belső Dóra</i>	<i>Iméné Erényi Katalin</i>
Némethné Szigetvári Dóra	Iméné Erényi Katalin
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>