

13. Szombathelyi Művelődési Hivatal

Éves ellenőrzési terv

2022.

- 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.

Berzenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár, címe: Szombathely, Dr. Antall József tér 1.
Mesebolt 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.
Szombathelyi 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) 2022. 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 megeremítésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg. Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet, valamint a GESZ és az Intézmények együttműködési összhangjának meghatározott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott térték-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, elismérésre kerüljön a feladatrendszerben. A GESZ és az Intézmények a jogszabályokban meghatározott és az alapító okiratokban megjelölt feladatak 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 megismérése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a GESZ és az Intézmények vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozza 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 tervezés 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, ellenőrzendő 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.		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	- szabályozás hiánya, - a kintlévőségek behajtása érdekében tett intézkedések elmaraadtak	Mesebolt Bábszínház	2022. I. félév	Külső szakértő által megállapított	
1.2.		Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sérző események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendszereseknek Az ellenőrzés	- szabályozás hiánya, - speciális szakértelem hiánya,	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mesebolt Bábszínház	2022. I. félév	Külső szakértő által megállapított

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

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

2.3.	<p>Gazdálkodás szabályoztságának 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</p> <p>Az ellenőrzés módszere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokumentumelemzés, - adatfeldolgozás <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár</p> <ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat aszinkronja 	<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:</p> <p>annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-</p>	<p>Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtár</p> <p>Teljesítmény-ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> - nyomon követés elmaradt 	<p>Külső szakértő által megállapított</p> <p>2022. II. félév</p>

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

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

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

	ellenőrzése	a kintlévőség kezelés szabályozása és eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazzálkodását Az ellenőrzés módszere:	- a kintlévőségek behajtása érdekekben tett intézkedések elmaradnak	Vásárcsarnok	Által megállapított
4.2.	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 módszere:	- szabályozás hiánya, - speciális szakértelem hiánya,	Szabályszerűségi ellenőrzés	Külső szakértő által megállapított 2022. I. félév
4.3.	Gazzálkodás szabályozottságának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: a kötelezően elkészített gazzálkodási szabályzatok	- szabályozottság hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat aszinkronja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Külső szakértő által megállapított 2022. II. félév

meglétnék, illetve tartalmának vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e Az ellenőrzés módszere:	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervezet teljesítése megtörtént-e Az ellenőrzés módszere:	- nyomon követés elmaradt - a követés elmaradt	Szombathely Városi Vásárcsarnok
4.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervezet teljesítése megtörtént-e Az ellenőrzés módszere:	- szabályozás hiánya, - a kintévősségek behajtása érdekében	Külső szakértő által megállapított
5.1.	Kintévősek kezelésének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kintévőség kezelés szabályozása és	Pénzügyi ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar

		tett elmaradnak	intézkedések			
5.2.	ejárást rendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sérítő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogsabályi rendelkezéseknek Az ellenőrzés módszere: Szervezeti integritást sérítő események kezelése	- szabályozás hiánya, - speciális szakértelem hiánya,	Külső szakértő által megállapított	Savaria Szimfonikus Zenekar	2022. I. félév
5.3.	Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: a kötelezően elkészített gazdálkodási szabályzatok meglétenek, illetve tartalmának vizsgálata,	- szabályozottság hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat aszinkronja	Szabályozási ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2022. II. félév

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

6.2.	<p>támogatja-e az Intézmény gazzálkodását Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<p>elmaradnak</p>		Külső szakértő által megállapított	
	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szervezeti integritást sérítő események kezelésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogsabályi rendelkezéseknek Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p> <p>Szervezeti integritást sérítő események kezelése</p>	<p>- szabályozás hiánya, - speciális szakértelem hiánya,</p>	<p>Szabály szerűségi ellenőrzés</p> <p>GESZ</p>	2022. I. félév	
6.3.	<p>Gazzálkodás szabályozottságának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: a kötelezően elkövetett gazzálkodási szabályzatok meglétének illetve tartalmának vizsgálata, külnöns tekintettel arra,</p>	<p>- szabályozottság hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat aszinkronia</p>	<p>Szabály szerűségi ellenőrzés</p> <p>GESZ</p>	2022. II. félév

hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020-2021. években lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervezet teljesítése megtörtént-e A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	6.4.	Külső szakértő által megállapított 2022. II félév GESZ Teljesítmény-ellenőrzés

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

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetének a hatékonysságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külős 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 30. 	Szombathely, 2021. november 30. Ellátó Sz. vezető  Vigné Horváth Ilona igazgató

