

Éves ellenőrzési terv

2023.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, 9700 Szombathely, Nádasy Ferenc utca 4., 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 Donásky Magda Óvoda,
 - Szombathelyi Mesevár Óvoda,
 - Szombathelyi Játéksziget Óvoda,
 - Szombathelyi Körösi Csoma Sándor Utcai Óvoda,
 - Szombathelyi Gazdag Erzi 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 házipénztár működésének szabályozottságának vizsgálata.	<u>Cél:</u> Annak vizsgálata, hogy szabályozott-e a pénztár működése, pénzforgalmának a rendje, betartják-e a pénz kezelésére, nyilvántartására és a pénztári műveletek bizonylatolására vonatkozó előírásokat, illetve, hogy biztosított-e a pénz védelme. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	Gazdasági-, pénzügyi-, működési kockázat.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	2023. I. negyedév	1 ellenőr, 40 ellenőri nap
2.	Kilenc szombathelyi óvoda alkalmazottairól vezetett munkaügyi, személyi nyilvántartó kartonoknak és a besorolásoknak a vizsgálata.	<u>Cél:</u> A nyilvántartások vezetésének, aktualizálásának vizsgálata. Annak ellenőrzése, hogy a nyilvántartások pontos és naprakész adatokat tartalmaznak-e, a költségvetés tervezéshez megbízható alapot biztosítanak-e. A törvényi és belső szabályozás gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	Gazdasági-, pénzügyi-, működési kockázat.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Óvodák	2023. II. negyedév	1 ellenőr, 60 ellenőri nap

3.	<p>A szombathelyi Köznevelési GAMESZ ügyiratkezelési rendszerének a vizsgálata.</p>	<p><u>Cél:</u> Az iratkezelés szabályozottságának és gyakorlatának az ellenőrzése, illetve annak vizsgálata, hogy az IRMA iktatórendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év</p>	<p>Gazdasági, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázat.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</p>	<p>2023. III. negyedév</p>	<p>1 ellenőr, 25 ellenőri nap</p>
4.	<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.</p>	<p><u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban 2023. évi tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01-10.hó</p>	<p>Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázat. Költségátülpelés, bevételkiesés kockázata.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</p>	<p>2023. IV. negyedév</p>	<p>1 ellenőr, 10 ellenőri nap</p>
5.	<p>A 18 szombathelyi óvoda 2023. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.</p>	<p><u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban 2023. évi tervezéshez viszonyítva. <u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01-10.hó</p>	<p>Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázat. Költségátülpelés, bevételkiesés kockázata.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Szombathelyi óvodák</p>	<p>2023. IV. negyedév</p>	<p>1 ellenőr, 40 ellenőri nap</p>

6.	Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	Cél: Közbeszerzési eljárás kiírásának, lefolytatásának vizsgálata. Ellenőrzési módszer: Dokumentum alapú. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tőke beruházási-, információs, személyi kockázatok.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	Közbeszerzési eljárást követően.	1 ellenőr, 40 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: Jóváhagyta:	
Dátum: 2022. november 15.	Dátum: 2022. november 15.
<i>Kriszta Henrietta</i>	<i>Imréné Erényi Katalin</i>
Krizmanich Henrietta	Imréné Erényi Katalin
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>

