

Éves ellenőrzési terv**2024.**

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, 9700 Szombathely, Nádassdy Ferenc utca 4., illetve 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 Donászy Magda Óvoda,
 - Szombathelyi Mesevár Óvoda,
 - Szombathelyi Játéksziget Óvoda,
 - Szombathelyi Körösi Csoma Sándor Utcai Óvoda,
 - Szombathelyi Gazdag Erzsi 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; eszközkezeléssel kapcsolatos forrásokkal való gazdálkodás, a vagyon védelme. 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 szabályzatainak vizsgálata.	Cél: Annak vizsgálata, hogy a törvények által előírt, az intézmény teljes működését szolgáló szabályzatok elkészültek-e, összhangban vannak-e a központi jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal. Ellenőrzési módszer: Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év	Jogi-, szabályozási kockázat.	Szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	I. negyedév 2024.	60 nap
2.	A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ gépjárműveinek havi üzemanyag és kenőanyag felhasználásáról készített elszámolások szabályozottságának vizsgálata.	Cél: A hónap végén elkészített elszámolások és hozzá kapcsolódó dokumentumok vizsgálata az üzemanyag és kenőanyag felhasználásról. Ellenőrzési módszer: Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év	Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi kockázat.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	II. negyedév 2024.	20 nap

3.	<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2023. évi leltározási és selejtezési eljárásainak a szabályozottságának és szabályszerűségének a vizsgálata.</p>	<p><u>Cél:</u> A 2023. évi leltározási és selejtezési eljárások jogszabályi követelményeknek való megfelelésének, illetve az eljárások során készített dokumentumok vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év</p>	<p>Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési kockázat.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi</p>	<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</p>	<p>2024. III. negyedév</p>	<p>60 nap</p>
4.	<p>A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2024. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésnek a vizsgálata.</p>	<p><u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulásának vizsgálata I-X. hónapban a 2024. évi tervezéshez viszonyítva.</p> <p><u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. 01-10. hó</p>	<p>Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázat. Költségülépés, bevételkiesés kockázata.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi</p>	<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</p>	<p>2024. IV. negyedév</p>	<p>17 nap</p>
5.	<p>A 18 szombathelyi óvoda 2024. évi költségvetéséhez viszonyított teljesítésének vizsgálata.</p>	<p><u>Cél:</u> A működési költségek és bevételek alakulásának vizsgálata I-X. hónapban a 2024. évi tervezéshez viszonyítva.</p> <p><u>Ellenőrzési módszer:</u> Dokumentum alapú. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. 01-10. hó</p>	<p>Gazdasági-, szabályozási-, pénzügyi-, működési-, információs kockázat. Költségülépés, bevételkiesés kockázata.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi</p>	<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</p>	<p>2024. IV. negyedév</p>	<p>20 nap</p>

6.	Közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése.	Cél: Közbeszerzési eljárás kifizetésének, lefolytatásának vizsgálata. Ellenőrzési módszer: Dokumentum alapú. Ellenőrzendő időszak: 2024. év	Jogi-, szabályozási-, pénzügyi-, tőke beruházási-, információs, személyi kockázatok.	Szabályszerűségi	Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	Közbeszerzési eljárást követően.	20 nap
Összesen:							197 nap

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

Az 2 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:

A 2024. évi tervezett ellenőrzési feladatokon kívül a rendelkezésre álló kapacitási lehetőség alapján a bizonyosságot adó tevékenységi feladatok mellett:

- tanácsadói tevékenységre 10 nap,
- soron kívüli ellenőrzésre 10 nap,
- képzésre 2 nap áll rendelkezésre.

A Belső Ellenőrzés tartalékidővel, illetve szabad kapacitással nem rendelkezik.

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: 2023. november 15.	Dátum: 2023. november 15.	<i>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</i>	<i>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ</i>
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>		