

Éves ellenőrzési terv

2024.

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.

Berzsenyi Dániel Könyvtár, címe: Szombathely, Dr. Antall József tér 1.

Mesebólt Bábszínház, címe: Szombathely, Ady Endre tér 5.

Savaria Szimfonikus Zenekar, címe: Szombathely, Rákóczi Ferenc u. 3.

Savaria Múzeum, címe: Szombathely, Kisfaludy Sándor utca 9.

Szombathely 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) 2024. 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 megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet, valamint a GESZ és az Intézmények együttműködési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-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, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

A GESZ és az Intézmények a jogszabályokban meghatározott és az alapító okiratokban megjelölt feladatok 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 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) |
|---------------------------------------|---|--|---|---|---|-----------------------------------|---|
| Bizonyosságot adó ellenőrzések | | | | | | | |
| 1.1. | Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2023. év | 1. fennállhat a szabályozatlanság 2. forráshány 3. téves elszámolások | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | Mesebolt Bábszínház | 2024. I. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 1.2. | A pénzbeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára | Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, rovacns | 1. a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított 2. a pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be | Pénzügyi ellenőrzés | Mesebolt Bábszínház | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|---|---|--|--|----------------------------------|------------------------|---|
| 1.3. | <p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak.</p> | <p>1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt</p> | <p>Tejesítmény-ellenőrzés</p> | <p>Mesebolt Bábszínház</p> | <p>2024. II. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |
| 2.1. | <p>Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p> | <p>1. fennállhat a szabályozatlanság 2. forráshiány 3. téves elszámolások</p> | <p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Berzsenyi Dániel Könyvtár</p> | <p>2024. I. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |
| 2.2. | <p>A pénzeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép</p> | <p>1. a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított 2. a pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági</p> | <p>Pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Berzsenyi Dániel Könyvtár</p> | <p>2024. II. félév</p> | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |

| | | | | | | | |
|------|--|---|---|-------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------------------|
| | | használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, rovacns Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve aktuális időszak | előírásokat nem tartják be | | | | |
| 2.3. | A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak. | 1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt | Teljesítmény-ellenőrzés | Berzsenyi Dániel Könyvtár | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 2.4. | Közbeszerzési eljárás vizsgálata | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban | 1. dokumentálás hiánya, 2. speciális szakértelem hiánya, | Teljesítmény ellenőrzés | Berzsenyi Dániel Könyvtár | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|----------------|-----------------|------------------------------------|
| | | <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2024. év</p> | | | Savaria Múzeum | 2024. I. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 3.1. | <p>Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p> | <p>a fennállhat a</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. szabályozatlanság 2. forráshiány 3. téves elszámolások | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | Savaria Múzeum | 2024. I. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 3.2. | <p>A pénzeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, rovancs Az ellenőrizendő időszak: 2023. év.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított 2. a pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be | Pénzügyi ellenőrzés | Savaria Múzeum | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|--|---|--|---|-----------------------------|-----------------|------------------------------------|
| | | illetve aktuális időszak | | | | | |
| 3.3. | A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak. | 1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt | Teljesítmény-ellenőrzés | Savaria Múzeum | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 3.4. | Közbeszerzési eljárás vizsgálata | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adattefeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2024. év | 1. dokumentálás hiánya, 2. speciális szakértelem hiánya, | Teljesítmény ellenőrzés | Savaria Múzeum | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 4.1. | Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje | 1. fennállhat a szabályozatlanság 2. forráshiány 3. téves elszámolások | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | Savaria Szimfonikus Zenekar | 2024. I. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|--|--|---|-------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------------|
| 4.2. | <p>A pénzbeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára</p> | <p>megfelelő-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatheldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, rovancs Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve aktuális időszak</p> | <p>1. a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított 2. a pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be</p> | Pénzügyi ellenőrzés | Savaria Szimfonikus Zenekar | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 4.3. | <p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés,</p> | <p>1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt</p> | Teljesítmény-ellenőrzés | Savaria Szimfonikus Zenekar | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---------------------------------|-----------------|------------------------------------|
| | | interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak. | | | | | |
| 5.1. | Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2023. év | 1. fennállhat a szabályozatlanság 2. forráshiány 3. téves elszámolások | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | Szombathely Városi Vásárcsarnok | 2024. I. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 5.2. | A pénzbeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára | Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, rovacns Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve aktuális időszak | 1. a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított 2. a pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be | Pénzügyi ellenőrzés | Szombathely Városi Vásárcsarnok | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|--|--|--|---|--|-----------------|------------------------------------|
| 5.3. | A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak. | 1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt | Teljesítmény-ellenőrzés | Szombathely Városi Vásárcsarnok | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 5.4. | Közbeszerzési eljárás vizsgálata | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2024. év | 1. dokumentálás hiánya, 2. speciális szakértelem hiánya, | Teljesítmény-ellenőrzés | Szombathely Városi Vásárcsarnok | 2024. II. félév | Külső szakértő által megállapított |
| 6.1. | Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e | 1. fennállhat a szabályozatlanság 2. forráshiány 3. téves elszámolások | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó | 2024. I. félév | Külső szakértő által megállapított |

| | | | | | | | |
|------|--|---|--|--------------------------------|--|-----------------|---|
| | | <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adattfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p> | | | Szervezete | | |
| 6.2. | <p>A pénzbeszedés rendjének vizsgálata, különös tekintettel a pénztárgépek használatára</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény készpénz kezelésének, a pénztárgép használatának rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, rovancs</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve aktuális időszak</p> | <p>1. a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított</p> <p>2. a pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be</p> | Pénzügyi ellenőrzés | <p>Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete</p> | 2024. II. félév | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |
| 6.3. | <p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, interjú</p> | <p>1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt</p> | <p>Teljesítmény-ellenőrzés</p> | <p>Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete</p> | 2024. II. félév | <p>Külső szakértő által megállapított</p> |

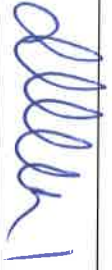


| | | | | | | | |
|------|--|---|---|--------------------------------|--|------------------------|---|
| 6.4. | <p>Közbeszerzési eljárás vizsgálata</p> | <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak.</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év</p> | <p>1. dokumentálás hiánya, 2. speciális szakértelem hiánya,</p> | <p>Tejlesztmény ellenőrzés</p> | <p>Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete</p> | <p>2024. 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: 20 belső ellenőri nap

| Készítette: | | Jóváhagyta: | |
|---|--|---|--|
| Szombathely, 2023. november 15. | | Szombathely, 2023. november 15. | |
|  | |   | |
| dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető | | Vigné Horváth Ilona igazgató | |

