



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Dr. Bakonyi Bernadett jegyző előterjesztése

Javaslat
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata
fenntartásában működő helyi költségvetési szervek
2025. évi ellenőrzési tervének jóváhagyására

Győr, 2024. december 10.

Bakonyi
Előterjesztő: **Dr. Bakonyi Bernadett**
jegyző

Az előterjesztést látta:

Pintér Bence
Pintér Bence
polgármester

Gulács
Az előterjesztést készítette: Jegyzői Kabinet Ellenőrzési Osztály

Dr. Bakonyi Bernadett jegyző előterjesztése

Javaslat Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában működő helyi költségvetési szervek 2025. évi ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A belső ellenőrzés rendszerének részletes feltételeit a törvényi kereteken belül a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) rögzíti.

A Bkr. 2. § 4. pontjában meghatározott belső ellenőrzési vezető - a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője, ha a költségvetési szervnél egyetlen fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy - a Bkr. 31. § (1) bekezdése előírása alapján összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó ellenőrzési tervet. A Bkr. 32. § (3) bekezdése kimondja, hogy *„helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző ... részére a tárgyév november 30-ig.”* Az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr (továbbiakban: EESZI), a Gazdasági Működtető Központ Győr (továbbiakban: GMK), valamint a Győri Nemzeti Színház rendre 2024. november 18-án, november 11-én, illetve november 28-án továbbította a 2025. évi belső ellenőrzési tervét Győr Megyei Jogú Város Jegyzőjének.

Az EESZI-nél foglalkoztatott belső ellenőr együttműködési megállapodás alapján a saját szervezetén túl a Család- és Gyermekegészségügyi Központ Győr, valamint a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr szervezeténél is végezhet belső ellenőrzést. A GMK belső ellenőrzési tevékenysége a 7/29/10/2018. PM. határozatban foglaltaknak megfelelően kiterjed a GMK-val kötött munkamegosztási megállapodás alapján az Óvodákra, az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózatra, valamint Győr Megyei Jogú Város Gyermektáborára, továbbá az 1/25/09/2020. PM. és a 2/25/09/2020. PM. határozatok szerint a Mezőöri és Parkőri Szolgálatra és a Városrendészet Győr intézményekre. Ennek megfelelő tartalommal készült intézményi belső ellenőrzési tervek képviselő-testület általi jóváhagyása a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a tárgyévet megelőző év december 31-ig esedékes.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a következő határozati javaslatok elfogadására!

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva jóváhagyja az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr 2025. évi ellenőrzési tervét a határozat elválaszthatatlan részét képező 1. számú melléklet szerint.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal, a teljesítésre 2025. december 31.

2. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva jóváhagyja a Gazdasági Működtető Központ Győr 2025. évi ellenőrzési tervét a határozat elválaszthatatlan részét képező 2. számú melléklet szerint.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal, a teljesítésre 2025. december 31.

3. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva jóváhagyja a Győri Nemzeti Színház 2025. évi ellenőrzési tervét a határozat elválaszthatatlan részét képező 3. számú melléklet szerint.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal, a teljesítésre 2025. december 31.

Győr, 2024. december 10.


Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Egyesített Egészségügyi és
Szociális Intézmény Győr
9026 Győr, Kálóczy tér 9-11.

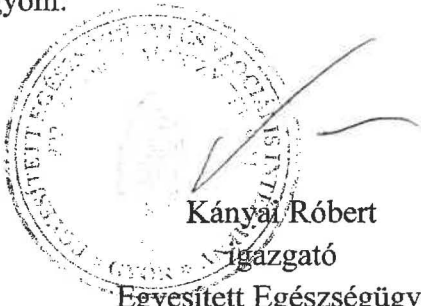
Ikt. szám: EESZ/2238-1/2024.

Készítette: Németh Attila
belső ellenőr

**2025. évi
Belső ellenőrzési terv**

Győr, 2024. november 14.

Jóváhagyom:



Kányai Róbert
igazgató
Egyesített Egészségügyi és
Szociális Intézmény Győr

Az intézmény a Költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-a alapján az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg.

I. Végrehajtandó ellenőrzési feladatok

A kiválasztott ellenőrzési témaköröket a belső ellenőr egyeztette az intézmény vezetésével. Az egyeztetés során figyelembe vételre került a másik két társintézmény ellenőrzési igénye valamint az év során felmerülő egyéb feladatok.

A társintézményekre vonatkozó vizsgálatokat (3 db.) értelemszerűen a rájuk vonatkozó ellenőrzési tervek tartalmazzák.

I/1. Az egészségügyi ellátások szakterület ellenőrzése

Az intézmény működése szempontjából a szociális feladatok ellátása mellett a másik tevékenység az egészségügyi szakfeladatok bonyolítása. Indokolt, hogy a belső ellenőrzés által ez a terület is a vizsgálat tárgyát képezze. A 2025-ös évben sor kerül a szakterülettel kapcsolatos feladatvégrehajtás ellenőrzésére. A vizsgálat tárgyát képezi a témakört érintő dokumentáció áttekintése (szerződések, elszámolások, koordinációs tevékenység), a feladatot ellátó dolgozók tevékenységének szabályozottsága.

I/2. Készenléti díjak elszámolásának gyakorlata a MESZ szervezeténél

Az intézmény pótlékelszámolásai (szociális szakterület) 2022-ben részletes vizsgálat tárgyát képezték. Akkor a MESZ szervezetének készenléti feladatellátásával kapcsolatos elszámolások nem kerültek ellenőrzésre. A MESZ karbantartási, üzemeltetési feladatai kiemelt jelentőséggel bírnak a munkaidőn túli meghibásodások, javítások vonatkozásában. Indokolt ellenőrizni, hogy a feladatot ellátó munkavállalók díjazása és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése milyen módon valósul meg.

A tervezett ellenőrzések közül a HSSZ intézményénél tervezett: A selejtezés és leltározás szabályozottsága megnevezésű ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésekre felmerülő esetleges igények (mindhárom intézményre tekintettel) függvényében kerül végrehajtásra. Soron kívüli ellenőrzési igény esetén ez a vizsgálat a HSSZ intézményénél részben vagy teljesen elmarad és a 2026-os évben kerül végrehajtásra.



II. Egyéb, az év során felmerülő feladatok

A 2025-ös évben esedékes a belső ellenőr kötelező továbbképzése. Új belső ellenőrzési kézikönyv kiadása aktuális, tekintettel a jogszabályi változásokra valamint a kisebb mértékű helyi szintű módosítási igényekre.

A revizor számviteli ismereteinek szinten tartása miatt 2025-ben is részt vesz a mérlegképes könyvelők továbbképzésén.

Az ellenőrzések kapacitásigénye: A vizsgálatokat 1 fő belső ellenőr látja el.

A soron kívüli ellenőrzésre, képzésre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást a belső ellenőr által készített külön táblázat tartalmazza.



Ellenőrzési terv 2025.

sorszám	megjegyzés	tárgy	ellenőrzés célja	ellenőrzési időszak	ellenőrzés típusa	tervezett ütemezés	ellenőrzött szerv
1		Az egészségügyi ellátások szakterület ellenőrzése	Az egészségügyi szakterülettel kapcsolatos feladatvégrehajtás ellenőrzése. A vizsgálat tárgyát képezi a témakört érintő dokumentáció áttekintése (szerződések, elszámolások, koordinációs tevékenység), a feladatot ellátó dolgozók tevékenységének szabályozottsága. A vizsgálat célja a terület dokumentációinak és elszámolásainak jogszabályi megfeleléségi vizsgálata.	2024-től a vizsgálat időpontjáig	szabályszerúségi és pénzügyi	2025.I.n.év	EESZI Egészségügyi ellátások szakterülete
2		A készenléti díjak elszámolásának gyakorlata a MESZ szervezeténél	Fontos követelmény, hogy a készenléti feladatot ellátó munkavállalók feladatellátásukért az előírt mértékű pótlékban részesüljenek. Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy ezen előírások alkalmazása szabályos-e (készenléti időtartamra és a berendelésre vonatkozó elszámolások megfelelésége).	2024. II. félév és 2025. I. negyedév	szabályszerúségi	2025. II.n.év	EESZI-MESZ
3		Az alkalmazottak jogviszonybeszámítása és bérbesorolása	Annak megállapítása, hogy az intézménynél az eltérő feladatokkal kapcsolatos képesítési előírások megfelelően kerülnek-e alkalmazásra. A vizsgálat értelem szerűen kiterjed az ellenőrzés időpontjában érvényes besorolási fokozatokra (jogviszonybeszámításokra) valamint a fizetési osztályok helyes meghatározására.	Vizsgálat időpontjában alkalmazott besorolások és fizetési osztályok	szabályszerúségi	2025.III.n.év	HSSZ gazdasági szakterület
4		A selejtezés és a leltározás szabályozottságának vizsgálata	A vagyontárgyak használatból történő kivonása megfelelően kerül-e dokumentálásra. A bizonylati fegyelem betartásra kerül-e a feladatvégrehajtás során. A selejtezést és a leltározást végző bizottságok összetételénél érvényesülnek-e a szakmai és az összeférhetlenségi szabályok. Az elkészült megbízólevelek és jegyzőkönyvek tartalma megfelelő-e. Annak megállapítása, hogy a két terület szabályozottsága biztosítja-e a fent meghatározott elvek érvényesülését. Figyelembevételre kerültek-e a vonatkozó jogszabályi (elsősorban számviteli) előírások a szabályzatok elkészítése során.	Vizsgálat időpontjában hatályos szabályozás	szabályszerúségi	2025.IV.n.év	CSGYK gazdasági és szakmai szakterületek
5		A selejtezés és a leltározás szabályozottságának vizsgálata	ugyanaz mint a 4-es pontnál	Vizsgálat időpontjában hatályos szabályozás	szabályszerúségi	2025.IV.n.év	HSSZ gazdasági és szakmai szakterületek
6		Új Belső ellenőrzési kézikönyv készítése. Tervezett elkészülési határidő: 2025. szeptember 30.					



Ellenőrzési terv 2025.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Belső ellenőri létszám: 1 fő

Intézmények szerint (terv)

Sorszám	Megnevezés	százalék	Napok száma	Intézmények szerint (terv)					
				terv EESZI	terv HSSZ	terv CSGYK	terv összesen		
1	Bruttó munkaidő		261						
2	Kieső munkaidő		46	3+4+5					
3	Fizetett ünnepek (szoc. munka napjával)		10						
4	Fizetett szabadság		32						
5	Átlagos betegszabadság		4						
6	Nettó m.idő (rendelkezésre álló kapacitás)	100	215	1-2					
7	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	60	130		70	42	18	130	ellenőrzés összesen
8	Soron kívüli ellenőrzések	9	20		20	0	0	20	150
9	Tanácsadói tevékenység	10	21		15	3	3	21	
10	Képzés	7	16		10	3	3	16	egyéb tev. Összesen
11	Egyéb tevékenység	13	28		20	4	4	28	65
12	Összes tevékenység kapacitásigénye		215	7+8+9+10+11	135	52	28	215	
13	6-12		0						

társintézmények együtt

80

Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr
9027 Győr, Avar út 3.
Ikt.sz.:

Készítette: Németh Attila
belső ellenőr

2025. évi
Belső ellenőrzési terv

Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr	
Érketett:	2025
Iktatószám:	IKT/1001-1 /2024
Melléklet:	-
Ügyintéző:	Gépjármű-bíró Tímea

A kiválasztott ellenőrzési témakört a belső ellenőr egyeztetve az intézmény vezetésével. Az egyeztetés során figyelembe vételre került a másik két társintézmény ellenőrzési igénye és azok kapacitásszükséglete is valamint az év során felmerülő egyéb feladatok (továbbképzési év, új Belső ellenőrzési kézikönyv készítése).

Tervezett ellenőrzések:

Az alkalmazottak jogviszonybeszámítása és bérbesorolása

Az intézmény dolgozói létszáma és annak összetétele (több szakterület, eltérő képesítések és képesítési szintek) mindenképp indokolja, hogy a bérbesorolással kapcsolatos előírások betartása meghatározott időszakonként ellenőrzésre kerüljön. A vizsgálat értelemszerűen kiterjed az ellenőrzés időpontjában érvényes besorolási fokozatokra (jogviszonybeszámításokra) valamint a fizetési osztályok meghatározására.

ellenőrzési időszak: vizsgálatkor érvényes bérbesorolások és jogviszonybeszámítások.

ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

tervezett ütemezés: 2025. III. negyedév.

ellenőrzött szervezeti egység: gazdálkodási (személyügyi) szakterület.

A selejtezés és a leltározás szabályozottságának vizsgálata.

Nevezett szabályzatok a költségvetési intézmények alapszabályzatainak tekinthetők, ezért is indokolt a témakör ellenőrzése. A vagyontárgyak használatból történő kivonását megfelelően dokumentálni szükséges. A selejtezésnél és a leltározásnál is kiemelten fontos a bizonylati fegyelem betartása. A selejtezést és a leltározást végző bizottságok összetételénél fontos az összeférhetlenségi szabályok érvényesülése is. A leltározás természetesen számviteli ismereteket is igényel (eltérő értékelési elvek a különféle eszköz és forráscsoportoknál). Mindkét terület vonatkozásában fontos a megbízólevelek és a területet érintő jegyzőkönyvek elkészítése, a feladatellátás során a különféle feladatkörök megfelelő elhatárolása.

ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a két terület szabályozottsága biztosítja-e a fent meghatározott elvek érvényesülését. Figyelembevételre kerültek-e a vonatkozó jogszabályi (elsősorban számviteli) előírások a szabályzatok elkészítése során. Az egyes szabályzatok valóban helyi szabályzatok-e (a meghatározott tevékenységek és az azokat ellátó munkakörök az intézményre valóban jellemzőek) vagy "csak" szakboltban megvásárolt és helyi bélyegzővel ellátott általános szabályzatok.

Ellenőri javaslat a változtatások szabályozásbeli és gyakorlati szintű végrehajtására.



ellenőrzési időszak: a 2025-ös vizsgálat idején hatályos szabályzatok és gyakorlat.

ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

tervezett ütemezés: 2025. IV. negyedév

ellenőrzött szervezeti egység: gazdálkodási és szakmai szakterületek

A tervezett ellenőrzések közül ez a vizsgálat (selejtezés és leltározás) a soron kívüli ellenőrzésekre felmerülő esetleges igények (mindhárom intézményre tekintettel) függvényében kerül végrehajtásra. Soron kívüli ellenőrzési igény esetén ez a vizsgálat részben vagy teljesen elmarad és a 2026-os évben kerül végrehajtásra.

Az ellenőrzések kapacitásigénye: A vizsgálatokat 1 fő belső ellenőr látja el.

A soron kívüli ellenőrzésre, képzésre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást a belső ellenőr által készített külön táblázat tartalmazza.

Győr, 2024. november 4.

Jóváhagyom:



Család- és Gyermejjóléti Központ Győr
9124 Győr, Lajta u. 21.
Ikt. szám:
Készítette: Németh Attila

ktatószám: 301/M/730/2024
érkezett: 2024.11.04.
Melléklet:

belső ellenőr

2025. évi Belső ellenőrzési terv

A kiválasztott ellenőrzési témakört a belső ellenőr egyeztetette az intézmény vezetésével. Az egyeztetés során figyelembe vételre került a másik két társintézmény ellenőrzési igénye és azok kapacitásszükséglete is valamint az év során felmerülő egyéb feladatok (továbbképzési év, új Belső ellenőrzési kézikönyv készítése).

A tervezett ellenőrzés: A selejtezés és a leltározás szabályozottságának vizsgálata.

Nevezett szabályzatok a költségvetési intézmények alapszabályzatainak tekinthetők, ezért is indokolt a témakör ellenőrzése. A vagyontárgyak használatból történő kivonását megfelelően dokumentálni szükséges. A selejtezésnél és a leltározásnál is kiemelten fontos a bizonylati fegyelem betartása. A selejtezést és a leltározást végző bizottságok összetételénél fontos az összeférhetlenségi szabályok érvényesülése is. A leltározás természetesen számviteli ismereteket is igényel (eltérő értékelési elvek a különféle eszköz és forráscsoportoknál). Mindkét terület vonatkozásában fontos a megbízólevelek és a területet érintő jegyzőkönyvek elkészítése, a feladatellátás során a különféle feladatkörök megfelelő elhatárolása.

ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a két terület szabályozottsága biztosítja-e a fent meghatározott elvek érvényesülését. Figyelembevételre kerültek-e a vonatkozó jogszabályi (elsősorban számviteli) előírások a szabályzatok elkészítése során. Az egyes szabályzatok valóban helyi szabályzatok-e (a meghatározott tevékenységek és az azokat ellátó munkakörök az intézményre valóban jellemzőek) vagy "csak" szakboltban megvásárolt és helyi bélyegzővel ellátott általános szabályzatok.

Ellenőri javaslattétel a változtatások szabályozásbeli és gyakorlati szintű végrehajtására.

ellenőrzési időszak: a 2025-ös vizsgálat idején hatályos szabályzatok és gyakorlat.

ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

tervezett ütemezés: 2025. IV. negyedév

ellenőrzött szervezeti egység: gazdálkodási és szakmai szakterületek

Az ellenőrzések kapacitásigénye: A vizsgálatokat 1 fő belső ellenőr látja el.

A soron kívüli ellenőrzésre, képzésre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást a belső ellenőr által készített külön táblázat tartalmazza.

Győr, 2024. november 4.

Jóváhagyom:



Javaslat Gazdasági Működtető Központ Győr

2025. évi ellenőrzési tervére

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg és szabályozza a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét. A belső ellenőr feladata, hogy a költségvetési intézmény vezetője részére bizonyosságot nyújtson a szervezet belső kontrollrendszerének jogszabályi megfelelőségéről.

A Bkr. 31. § (1) bekezdésének értelmében a belső ellenőr a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet köteles készíteni és helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint azt a tárgyévet megelőző év november 30-ig a jegyző részére jóváhagyásra előterjeszti.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerinti tartalmi elemek szerint összeállított Gazdasági Működtető Központ Győr 2025. évi belső ellenőrzési terve tervezett vizsgálatok, valamint tartalékidő (soron kívüli vizsgálatok) bontásban mutatja be az ellenőrzési folyamatokat. A tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzések a rendkívüli ellenőrzésekre felmerülő esetleges igények függvényében valósítható meg, vagyis a tartalékidő terhére feltételesen tervezett vizsgálatok elmaradhatnak és a következő éves ellenőri terv keretében realizálódhatnak.

A belső ellenőrzési feladatokat a Gazdasági Működtető Központban kinevezett 1 fő belső ellenőr látja el. Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges ellenőrzési kapacitást a 2. számú melléklet mutatja be.

Az ellenőrzések megvalósítására rendelkezésre áll 152 ellenőri nap, ebből a soron kívüli vizsgálatokra 8 nap jut.

A terven felüli ellenőrzéseket nem várt eseményekből adódó évközi vizsgálati igények váltják ki, így ezen ellenőrzések erőforrás szükséglete a tervezéskor nem meghatározható.

Az ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok végrehajtása mellett a Bkr. 21. § (4) bekezdésében meghatározott tanácsadó tevékenységre 8 ellenőri nap használható. A tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr a jogszabályok gyakorlati értelmezésében működik közre.

Az 1. számú mellékletben bemutatott ellenőrzési terv szerinti 152 ellenőrzési nap az ellenőrzés végrehajtását megelőzően az ellenőrzésre való felkészülésre, illetve az ellenőrzést követően a jelentés elkészítésére, az abban foglaltak ellenőrzött szervvel, szervezeti egységgel való egyeztetésre is időszükségletet biztosít.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése szerinti bizonyosságot adó tevékenységet szabályszerűségi ellenőrzés (szabályozottságot és annak gyakorlati megvalósítását vizsgálja), pénzügyi ellenőrzés (pénzügyi elszámolások, valamint a számviteli nyilvántartások ellenőrzése) keretében tervezi a Gazdasági Működtető Központ Győr.

A 2025. évi vonatkozó éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési stratégiai terv, a kockázatelemzésben megállapított prioritások, valamint a belső ellenőri létszám alapozza meg.

Az ellenőrzési terv elkészítésekor alapvető célként érvényesül az ellenőrzési lefedettség maximalizálása.

Az ellenőrzési tervben a szabályszerűségi ellenőrzés kiterjed a költségvetési intézmények személyi anyagainak ellenőrzésére, melyek tartalma és kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

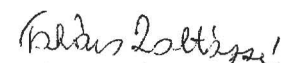
A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés a kijelölt költségvetési intézmények tekintetében a gazdálkodás szabályszerűségére, a gazdasági események dokumentálására, azok elszámolásának megfelelőségére terjed ki.

Tartalékidő terhére a leltározási szabályzat alapján kiadott leltározási utasítás és leltározási ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése, mint ellenőrizendő munkafolyamat került be a 2025. évi ellenőrzési tervbe.

Az ellenőrzési tervben szerepeltetett ellenőrzések célja és tárgya:

- A szabályszerűségi ellenőrzés célja a szabályszerűség, a szabályozottság megvalósulásának vizsgálata, a hiányosságok feltárása, azok megszüntetésére javaslatétel.
- A személyi anyagok tartalma és kezelése megfelel-e az előírásoknak.
- Selejtezés szabályozottsága, selejtezés szabályszerű lefolytatásának vizsgálata.
- Leltározási tevékenység szabályozottságának és lebonyolításának ellenőrzése.
- A tárgyi eszközök nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata.

Győr, 2024. november 11.


Takács Zoltánné
belső ellenőr



Gazdasági Működtető Központ Győr

2025. évi ellenőrzési terve

Sorszám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás szükséglet		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés várható ütemezése
		fő	nap			
1.	Gyárvárosi Óvoda és Kovács Margit Óvoda iratkezelési szabályzatának és irattározási rendjének ellenőrzése	1	20	2024	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév
2.	KIRA rendszerben rögzített távollét jelentések ellenőrzése 3 intézményben	1	15	2024	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév
3.	Leltározási, selejtezési eljárások szabályszerűségének vizsgálata a Bartók Óvoda, Gyárvárosi Óvoda, Győri Mosolyvár Óvoda és Erzsébet ligeti óvoda vonatkozásában	1	30	2023-2024	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
4.	Sün Balázs Óvoda iratkezelési szabályzatának és irattározási rendjének ellenőrzése	1	10	2024	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
5.	Tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése a Kovács Margit Óvoda, a Győri Mosolyvár Óvoda és az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat intézményekben	1	42	2023-2024	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
6.	Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat iratkezelési szabályzatának és irattározási rendjének ellenőrzése	1	12	2024	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
7.	KIRA rendszerben rögzített távollét jelentések ellenőrzése 2 intézményben	1	15	2024	Szabályszerűségi, ellenőrzés	IV. negyedév
	Összesen:		144			

Tartalékidő terhére elvégzendő ellenőrzések

Sorszám	Ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek és folyamatok	Erőforrás szükséglet		Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés várható ütemezése
		fő	nap			
1.	Leltározási, selejtezési eljárások szabályszerűségének vizsgálata a Ménfőcsanakai Óvoda, vonatkozásában	1	8	2024	Szabályszerűségi ellenőrzés	
	Összesen:		8			
	Mindösszesen:		152			

2. számú melléklet

**Gazdasági Működtető Központ Győr éves ellenőrzési terve végrehajtásához
szükséges 2025. évi munkaerő kapacitás meghatározása**

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	252	1	252
2.	Kieső munkaidő			58
3.	Fizetett ünnepek	9	1	9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	1	34
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			194
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (74%)			144
8.	Soron kívüli ellenőrzés (4%)			8
9.	Tanácsadói tevékenység (4%)			8
10.	Képzés (5%)			10
11.	Belső ellenőrzés jogszabályi kötelezésen alapuló feladatok (8%) Tervezés, beszámolás, egyeztetés Ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása			15
12.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (5%)			9
13.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			194
14.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			194

1.180/2024.III.26.

1.sz. melléklet

Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025.

Győr, 2024. november 28.

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS.....	3
I. A GYÓRI NEMZETI SZÍNHÁZHOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITÚZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI.....	4
II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITÚZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI.....	5
III. BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE.....	5
1. Kontrollkörnyezet.....	6
2. Kockázat kezelési rendszer.....	6
3. Kontrolltevékenységek.....	6
4. Információs és kommunikációs rendszer.....	6
5. Nyomon követési rendszer.....	6
IV. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSE.....	7
1. Kockázati tényezők azonosítása.....	7
2. Kockázatelemzés.....	7
V. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV.....	11
1. A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei.....	11
2. A belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei.....	11
3. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye.....	11
VI. CÉLKITÚZÉSEK ELÉRÉSÉT SZOLGÁLÓ ERŐFORRÁSOK.....	12
VII. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA.....	13
1. Ellenőrzési területek.....	13
2. Belső ellenőrzések stratégiai ütemezése.....	13

BEVEZETÉS

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-30.§-a alapján – összhangban a Győri Nemzeti Színház (a továbbiakban: Színház) hosszú távú célkitűzéseivel – a Színház 2022-2025. évi stratégiai ellenőrzési terve az alábbiak szerint került meghatározásra:

Jelen Stratégiai terv

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- támogatja a belső ellenőrzés céljának megvalósítását, és a célok eléréséhez szükséges feltételek megteremtését,
- hozzájárul a Színház- céljainak eléréséhez, eredményességéhez.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó összegzést tartalmaz.

I. A SZÍNHÁZ HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI

A Színház szakmai tevékenységét, jogszabályokban, Alapító Okiratban és Szervezeti Működési Szabályzatban előírt módon kell biztosítani.

1. KÖZFELOADATA

Előadó-művészeti tevékenység végzése, amely ápolja és fejleszti a társadalom kulturális, szellemi állapotát, az anyanyelvi kultúrát, a társadalmi önismeretet és szolidaritást, elősegíti az európai és ezen belül különösen a magyar kulturális emlékezet fenntartását. Ennek érdekében a Színház feladata a színházi előadó-művészet értékeinek gyarapítása, az előadásoknak a közönség széles rétegeihez való eljuttatása, a gyermek - és ifjúsági korosztály előadóművészetekre fogékony nevelésének előmozdítása, a hazai előadó-művészet nemzetközi jelenlétének elősegítése, a határon túli magyar kultúra ápolása, a hazai nemzeti és etnikai kisebbségek művészeti élete kibontakoztatásának segítése.

2. SZAKMAI ALAPTEVÉKENYSÉGE

Magas művészi színvonalú színpadi alkotások létrehozása; klasszikus és kortárs magyar, valamint külföldi drámák, színművek, vígjátékok, opera, zenés darabok bemutatása. Új művek létrehozásának ösztönzése, folyamatos és élő kapcsolat fenntartása alkotó művészekkel. Ösbemutatók, magyarországi és határon túli bemutatók megtartása, befogadása.

Gyermek és ifjúsági előadások bemutatásával a színházművészet hagyományainak átörökítése, az ifjúság művészeti nevelése. A legújabb törekvések támogatása a színházművészet megújulása érdekében.

A határon túli magyar előadó-művészeti szervezetekkel való kapcsolattartás, amelynek keretében a határon túli szervezet előadásának vendégül látása vagy koprodukciós előadás létrehozása.

Tájéloadásokon és fesztiválokon való részvétel, nemzetközi szakmai-művészeti kapcsolatrendszer kialakítása, sajátos karakterű országos vagy nemzetközi jelentőségű előadó-művészeti fesztiválok szervezése és lebonyolítása.

A Színház szakmai alapfeladatai ellátásra a Nemzeti Erőforrások Minisztériumával Közös működtetési megállapodást, Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatával Közreműködői megállapodást kötött.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI

A belső ellenőrzési tevékenység kiterjed a Színház minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek, és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

Ennek érdekében a belső ellenőrzés stratégiai célkitűzései a Színház célkitűzéseivel összhangban:

- a Színház működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárása a racionálisabb működés biztosítása érdekében,
- a pénzügyi és számviteli rendszer ellenőrzésének folyamatos biztosítása,
- vagyonkezelés szabályszerűségének, és a vagyon védelmének biztosítása,
- Győr Megyei Jogú Város Ellenőrzési Osztálya által végzett ellenőrzések alapján megtett intézkedések nyomon követése,
- ajánlások, javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése vagy csökkentése érdekében,
- szabálytalanságok megelőzése, feltárása,
- belső kontrollok kiépítésének, működésének értékelése,
- belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése,
- elemző, és összefüggéseket feltáró munkával elősegíteni a helyes döntések meghozatalát,
- magas kockázatú tevékenységek gyakoribb (1-2 évente) míg az alacsonyabb kockázatú tevékenységek ritkább (3 évente) ellenőrzése.

III. BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A Színház igazgatója felelős a belső kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos feladatokat a Színház 332/2021.I.4. sz. Belső Kontrollrendszer szabályzata tartalmazza.

1. Kontrollkörnyezet

Az alapvető célok teljesítése érdekében

- az elvégzendő feladatokat a Színház Alapító okirata tartalmazza,
- a szervezeti felépítést, a dolgozók feladat és hatásköreit a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a munkaköri leírások tartalmazzák,
- komplex szabályzatrendszer kialakításával a Színház működése, gazdálkodása szabályozott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Integrált kockázatelemzési módszertant a Színház 332/2021. I.4. sz. Belső Kontrollrendszer szabályzat 2. sz. melléklete tartalmazza.

A Színház a kockázatelemzését az alábbi kockázati tényezők és azok súlya alapján végzi:

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ	TERJEDELME	ALKALMAZOTT SÚLY	PONTHATÁR
1.	pénzügyi szabálytalanság	1-3	6	6-18
2.	előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	5	5-15
3.	munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	4	4-16
4.	legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-7	3	3-12
5.	helyi szabályozás	1-3	3	3-9
6.	külső hatások	1-3	2	2-6

A belső ellenőrzés feladata, hogy

- vizsgálja, hogy a Színház tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárása megtörtént-e,
- meghatározta-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységeknél kiemelt szerepe van a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzéseknek. Az előzetes ellenőrzések, vagyis megelőző kontrollok célja, hogy a tevékenységek hibás lépéseit kiszűrjék. Ugyanezt a célt szolgálja a pénzügyi ellenjegyzés, ezzel a fedezetnélküli kötelezettségvállalás kerül megelőzésre. A Színházban a vezetői ellenőrzések különböző formában valósulnak meg (szóbeli, írásbeli jelentés, személyes vezetői ellenőrzés).

A belső ellenőrzés feladata, hogy értékelje

- a kontrolltevékenységek kialakítását,
- a belső szabályzatokban rögzített felelősségi körök megfelelőségét.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Magában foglalja a Színházon belüli horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. Fontos, minden egyes feladat ellátásához megfelelő mennyiségű és minőségű adat álljon rendelkezésre. Az iktatásnak, és ügyiratkezelésnek meghatározó szerepe van az információk és adatok tárolásában.

A belső ellenőrzés feladata értékelni a beszámolási rendszerek hatékonyságát, megbízhatóságát.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring tevékenység)

A nyomon követési rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése egyrészt operatív tevékenységekben megvalósuló folyamatos, eseti ellenőrzéssel, vezetői ellenőrzések, másrészt belső ellenőrzések formájában valósul meg.

A belső ellenőrzés feladata elemző, vizsgáló, értékelő tevékenység folytatása, rendszerszemléletű megközelítéssel.

IV. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSE

A stratégiai tervezés előkészítésének lépései során az általános felmérés részeként a Színház külső és belső kontrollkörnyezetének vizsgálatára kerül sor.

A környezet változásának elsődleges forrásai

- jogszabályi változások,
- gazdasági-politikai környezet változása,
- Színház stratégiájának, célkitűzéseinek, rövid-és hosszú távú feladattervének változása,
- belső szervezeti változások,
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, belső szabályzatok változása.

1. Kockázati tényezők azonosítása

1.1. Külső kockázat

- 1.1.1. a jogszabályok változása korlátozhatja a feladatok elvégzésének terjedelmét
- 1.1.2. elemi csapás, tűz, árvíz
- 1.1.3. humán eredetű járvány

1.2. Belső kockázat

- 1.2.1. pénzügyi kockázat: forráshiány.
- 1.2.2. emberi erőforrás kockázat: a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- 1.2.3. információs kockázat: a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ, a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- 1.2.4. IT támogatottság: az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a munkavégzést.

2. Belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőr és a Színház vezetése azon közös nézetét, elképzelését jelenti, hogy a belső ellenőrnek mely területre kell irányítania az erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrt segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, a belső ellenőrrel szemben támasztott vezetői elvárások azonosításában.

3. Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a Színház folyamataiban és főbb szervezeti egységénél létező kockázatokat.

Az ellenőrzési terv összeállítása során- eredményes és hatékony ellenőrzés lefolytatása érdekében- a belső ellenőrnek biztosítania kell az ellenőrzési kockázatelemzés elvégzését.

Kockázat minden olyan esemény, cselekmény, vagy egyéb tényező, amely lényegi befolyással lehet a Színház célkitűzéseinek megvalósítására.

3.1. Kockázatelemzés gyakorlati megvalósítása

A kockázat elemzés során 2 tényezőt kell vizsgálni:

- bekövetkezés valószínűsége,
- bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból a szervezeti egységek tevékenységeit rangsorolta a belső ellenőrzés, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területre összpontosította.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

ssz.	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ		ALKALMAZOTT SÚLY	PONT HATÁR
		TERJEDELME		
1	belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2	változás/átszervezés	1-3	4	4-12
3	a rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4	kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5	bevétel szintek/költség szintek	1-3	6	6-18
6	külső szervezetek által gyakorolt hatás	1-3	2	2-6
7	legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8	vezetés aggályai	1-3	3	3-9
9	pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10	szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11	munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12	erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

1. belső kontrollok értékelése

1. megfelelő és eredményes
2. közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
3. gyenge

SÚLY:5

2. változás/átszervezés

1. stabil rendszer, kis változások
2. kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
3. dolgozók személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

SÚLY:4

3. a rendszer komplexitása

1. nem komplex
2. közepesen komplex
3. nagyon komplex

SÚLY:4

4. kölcsönhatás más rendszerekkel

1. alacsony mértékű, nem befolyásol, más rendszereket
2. közepes mértékű
3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

SÚLY:3

5. bevételszint/költségszint

1. alacsony
2. közepes
3. magas

SÚLY:6

4. külső szervezetek által gyakorolt hatás

1. alacsony
2. közepes
3. magas

SÚLY:2

7. előző ellenőrzés óta eltelt idő

1. egy évnél kevesebb
2. 1-2 év
3. 2-4 év
4. 4-5 év
5. 5 évnél több

SÚLY:2

8. vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1. alacsony szintű
2. közepes szintű
3. magas szintű

SÚLY:3

9. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. kicsi
2. közepes
3. magas

SÚLY:4

10. szabályozottság és szabályosság

1. kicsi
2. közepes
3. jelentős

SÚLY:3

11. munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. nagyon tapasztalt és képzett
2. közepesen tapasztalt és képzett
3. kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

SÚLY:3

12. erőforrások rendelkezésre állása

1. alacsony
2. közepes
3. magas

SÚLY:4

ÉRTÉKELÉS:

minimális pontszám: 43 PONT

maximális pontszám: 133 PONT

ALACSONY KOCKÁZAT	43- 69	PONT
KÖZEPES KOCKÁZAT	70- 84	PONT
MAGAS KOCKÁZAT	85-133	PONT

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

V. ELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata megfeleljen az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeknek. A belső ellenőrrel szemben elvárás, hogy továbbképzéseken vegyen részt, folyamatosan felkészült legyen az ellenőrizendő tárgykörökben.

1. A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- 1.1. Az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele.
- 1.2. Az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának módszertani támogatása.
- 1.3. Új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint elérése.
- 1.4. A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.

2. A belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei:

1. Szakmai képzés

- 1.1. kontrollrendszer ismeretek
- 1.2. mintavételi módszerek, eljárások
- 1.3. szakmai ágazati ismeretek

2. Informatikai képzés

- 2.1. táblázatkezelés (PIVOT táblázatok)

3. Önképzés keretében

- 3.1. Színház szabályzatainak tanulmányozása
- 3.2. ellenőrzési típusok módszerei, gyakorlati alkalmazásuk (szabályszerűségi, teljesítmény)
- 3.3. ellenőrzési tapasztalatok tanulmányozása
- 3.4. ellenőrzési szervek vizsgálati tapasztalatainak tanulmányozása
- 3.5. jelentés írás
- 3.6. kockázatelemzés, kockázatkezelés

VI. CÉLKITŰZÉSEK ELÉRÉSÉT SZOLGÁLÓ ERŐFORRÁSOK

A Színházban 1 fő belső ellenőr, megbízási szerződés alapján látja el a belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához

- rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésben előírt engedéllyel,
- szerepel az az államháztartási tevékenységet irányító minisztérium nyilvántartásában (regisztrációs száma: 5113046),
- rendelkezik a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ában előírt képesítéssel (28/2011. NGM rendelet 1/A §),
- 2024. évben teljesítette a NAV KEKI által előírt ÁBPE II. továbbképzést.

VII. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA

1. Ellenőrzési területek

1.1. rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények

- szabályozottság aktualizálása,
- pénzügy-gazdasági ellenőrzések
- közbeszerzési,- és beszerzési eljárások szabályszerűsége,

1.2. tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége

- gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége,
- feladat-és a rendelkezésre álló erőforrások összhangja,
- bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége,
- számviteli feladatok, főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés,
- vagyonnal való gazdálkodás,
- önköltség szabályainak meghatározása,
- humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás,
- külső ellenőrzések (ÁSZ, NAV, GyMJV Ellenőrzési Osztály) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- a kockázatos területek ellenőrzése „téma” ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.

Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

A kockázatelemzés alapján meghatározott ellenőrzési területek prioritása ismeretében az alábbi táblázatok foglalják össze a belső ellenőrzések kiinduló

stratégiai ütemezését. Az ellenőrzések területeit minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési tervet.

2. Belső ellenőrzések stratégiai ütemezése

2022.

	szervezeti egység	ellenőrzés tárgya	ellenőrzés típusa
1.	szervezés	fizető nézőszám alakulása	teljesítmény
2.	színpadi műszak/Műhelyház	anyag felhasználás dokumentálása	pénzügyi
3.	pénzügyi,- gazdasági csoport	produkciós költségek elszámolása	pénzügyi
4.	művészeti titkárság	vendégszobák kiadásának dokumentálása	szabályszerűségi
5.	üzemvitel/gondnokság	karbantartási anyag felhasználás dokumentálása	pénzügyi

2023.

	szervezeti egység	ellenőrzés tárgya	ellenőrzés típusa
1.	szervezés	bérlet értékesítés alakulása	teljesítmény
2.	színpadi műszak	díszletek, jelmezek tárolásának ellenőrzése	szabályszerűségi
3.	művészeti titkárság	„túlszolgálat” dokumentálása és elszámolása	szabályszerűségi
4.	üzemvitel/ gondnokság	beszerzési eljárások lebonyolítása	szabályszerűségi
5.	pénzügyi,- gazdasági csoport	jogdíjak elszámolása	pénzügyi

2024.

	szervezeti egység	ellenőrzés tárgya	ellenőrzés típusa
1.	szervezés	fizető nézőszám alakulása	teljesítmény
2.	színpadi műszak	jelenléti ívek vezetése/túlmunkavégzés dokumentálása	szabályszerűségi
3.	üzemvitel, gondnokság	beszerzési eljárások lebonyolítása	szabályszerűségi
4.	pénzügyi,- gazdasági csoport	ÁFA bevallás	pénzügyi
5.	pénzügyi,- gazdasági csoport	munkaügyi nyilvántartások kezelése, tárolása	szabályszerűségi

2025.

	szervezeti egység	ellenőrzés tárgya	ellenőrzés típusa
1.	szervezés	bérlet értékesítés alakulása	teljesítmény
2.	színpadi műszak	kellékek tárolása, nyilvántartása	szabályszerűségi
3.	üzemvitel, gondnokság	gépjármű üzemanyag elszámolások	szabályszerűségi
4.	pénzügyi,- gazdasági csoport	ruhatári jegybevétel elszámolása	szabályszerűségi
5.	pénzügyi,- gazdasági csoport	megbízási szerződések ellenőrzése	pénzügyi

készítette:

Sipos Csilla
Sipos Csilla
megbízott belső ellenőr



jóváhagyom:

dr. Bakos -Kiss Gábor
dr. Bakos -Kiss Gábor
igazgató

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése

	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1	Bruttó munkaidő	261	1	261
2	Kieső Munkaidő	49	1	49
3	Fizetett ünnepek	9	1	9
4	Fizetett szabadság	30	1	30
5	Betegszabadság	10	1	10
6	Nettó munkanapok száma	212	1	212
7	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (47%)			100
8	Soron kívüli ellenőrzések lefolytatása (24%)			51
9	Tanácsadói tevékenység (18%)			40
10	Képzés (2%)			4
11	Egyéb tevékenység kapacitás igénye (8%) (adminisztráció)			17
12	Összes tevékenység kapacitás igénye			212
13	Az éves terv végrehajtásához szükséges:			151
14	Tartalékidő			61
15	Külső szakértő igénybevétele			0
16	Ideiglenes kapacitás kiegészítés			0

Győr, 2024. november 28.

készítette:

Sipos Csilla
Sipos Csilla
megbízott belső ellenőr

jóváhagyom:

dr. Bakos-Kiss Gábor
dr. Bakos- Kiss Gábor
igazgató





1.180/2024.III.26.

3.sz. melléklet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra, összhangban a 2022-2025. évre meghatározott Stratégiai ellenőrzési tervvel. A Stratégiai ellenőrzési terv 2025. évre 5 db ellenőrzési feladatot irányzott elő, melyből 2 db ellenőrzési feladat került be az éves ellenőrzési tervbe. A 2025. évi munkaterv összeállításánál a belső ellenőrzés megvizsgálta a Színház 78 tevékenységét/folyamatát. A tevékenységek/folyamatok kockázatelemzése során magas kockázatú tevékenység/folyamat nem volt, 12 tevékenység/folyamat minősítése közepes kockázatú volt. A közepes kockázatúnak minősített tevékenységek/folyamatok közül azok a folyamatok kerültek fókuszba -a Színház vezetőivel egyeztetve-, melyek jellemzően humán erőforrás kockázatokat rejthetnek.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során figyelembe vett szempontok:

1. A Színház folyamataiban és főbb szervezeti egységénél kockázatok feltárása.

Az egyes tevékenységek kockázatelemzése a kockázati tényezők, és azok súlya alapján történt. A Győri Nemzeti Színházban 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a Győri Nemzeti Színház működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelés történt, és meghatározásra, került az egyes kockázati tényezők tevékenységre gyakorolt hatása is.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

1.sz. táblázat

	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ	TERJEDELME	ALKALMAZOTT SÚLY	PONTHATÁR
1.	belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	változás/átszervezés	1-3	4	4-12
3.	a rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	bevételesszint/költségszint	1-3	6	6-18
6.	külső szervezetek által gyakorolt hatás	1-3	2	2-6
7.	előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	2	2-10
8.	vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9
9.	pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9
12.	erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

1. belső kontrollok értékelése

1. megfelelő és eredményes
2. közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
3. gyenge

SÚLY:5

2. változás/átszervezés

1. stabil rendszer, kis változások
2. kis változások, de nem rendszerelemek vagy jelentősek
3. dolgozók személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

SÚLY:4

3. a rendszer komplexitása

1. nem komplex
2. közepesen komplex
3. nagyon komplex

SÚLY:4

4. kölcsönhatás más rendszerekkel

1. alacsony mértékű, nem befolyásol, más rendszereket
2. közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

SÚLY:3

5. bevételszint/költségszint

1.alacsony

2.közepes

3.magas

SÚLY:6

6. külső szervezetek által gyakorolt hatás

1. alacsony

2. közepes

3. magas

SÚLY:2

7. előző ellenőrzés óta eltelt idő

1.egy évnél kevesebb

2. 1-2 év

3. 2-4 év

4. 4-5 év

5. 5 évnél több

SÚLY:2

8. vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1. alacsony szintű

2. közepes szintű

3. magas szintű

SÚLY:3

9. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. kicsi

2. közepes

3. magas

SÚLY:4

10. szabályozottság és szabályosság

1. kicsi

2.közepes

3. jelentős

SÚLY:3

11. munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. nagyon tapasztalt és képzett
2. közepesen tapasztalt és képzett
3. kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

SÚLY:3

12. erőforrások rendelkezésre állása

1. alacsony
2. közepes
3. magas

SÚLY:4

ÉRTÉKELÉS:

minimális pontszám: 43 PONT

maximális pontszám: 133 PONT

ALACSONY KOCKÁZAT	43-69	PONT
KÖZEPES KOCKÁZAT	70-84	PONT
MAGAS KOCKÁZAT	85-133	PONT

1.1. A belső ellenőrzés kockázatelemzése alapján az alábbi folyamatok minősítése

KÖZEPES kockázatú

- bérlet értékesítés
- jegy értékesítés
- díszlet, jelmez gyártás
- Színház épületének üzemeltetése
- Műhelyház üzemeltetése
- színészlakások, vendégszobák kiadása
- informatikai rendszer üzemeltetése
- informatikai biztonság fenntartása
- közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések
- készletek nyilvántartása
- leltározási tevékenység
- selejtezési tevékenység

1.2. **MAGAS** kockázatúnak értékelt folyamat nem volt.

A belső ellenőr kockázatelemzését a 3.a. sz. melléklet tartalmazza.

2. 2025. évben - rendelkezésre álló munkanapok alapján tanácsadói tevékenységet nem tervez a belső ellenőrzés.

3. 2025. évben tervezett ellenőrzések a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás és vezetői döntés alapján:

- 3.1. 2023/2024-es színházi évad látogatottságának elemzése
- 3.2. Raktári készlet kezelésének ellenőrzése
- 3.3. Színészlakások, vendégszobák kiadásának ellenőrzése

4. 2025. évben tervezett ellenőrzések:

2.sz. táblázat

ELLENŐRZÉS	db	NAP
teljesítmény	1	35
pénzügyi	1	30
szabályszerűségi	1	35
ÖSSZESEN	3	100

Győr, 2024. november 28.

Sipos Csilla
Sipos Csilla
megbízott belső ellenőr

FOLYAMATOK KOCKÁZATA

	kockázati esemény	kockázati tényezők												pontszám	kockázat értékelése
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
MUNKA-és SZEMÉLYÜGYI FELADATOK															
munkaszerződésck készítése	igazolás benyújtása késik, téves adatot közöl a munkaváll	1	1	1	1	2	1	5	1	1	1	1	1	57	alacsony
tájéloadáson való részvétel díjának meghatározása	nem áll rendelkezésre költségvetési forrás	1	1	1	1	2	1	5	1	1	1	1	1	57	alacsony
munkaköri leírások elkészítése, felülvizsgálata	feladatok meghatározása nem teljes	1	1	1	1	2	1	5	1	1	1	1	1	57	alacsony
túlszolgálat nyilvántartása	téves adatok közlése, eltérés	1	1	3	3	2	2	1	2	1	1	1	1	68	alacsony
munkaidő nyilvántartás felülvizsgálata	jelenléti ív vezetése nem naprakész	1	2	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	54	alacsony
szabadság nyilvántartása	nem naprakész	1	2	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	54	alacsony
rendkívüli munkvégzés elszámolása	téves elszámolás	1	2	2	2	2	1	3	1	2	1	1	1	68	alacsony
megbízási,- vállalkozási szerződések elkészítése	feladatok meghatározása nem teljes	1	2	1	2	1	2	5	1	2	1	1	1	64	alacsony
távolléttel kapcsolatos ügyintézés	MÁK felé késik a jelentés	1	2	1	2	1	2	5	1	2	1	1	1	64	alacsony
adatszolgáltatás	téves adat közlése	1	2	1	2	1	2	5	1	2	1	1	1	64	alacsony
vagyonnyilatkozattétellel kapcsolatos feladatok	nyilatkozattétel elmarad	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	51	alacsony
igazolások kiadása	téves adatok közlése	1	3	2	2	1	1	4	1	2	1	1	1	68	alacsony
munkaügyi nyilvántartások vezetése	nyilvántartás nem naprakész	1	3	2	2	1	1	4	1	2	1	1	1	68	alacsony

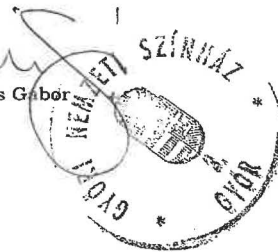
Győr, 2024. november 28.

készítette:

Sipos Csilla
Sipos Csilla
megbízott belső ellenőr

jóváhagyta:

dr. Bakos-Kiss Gábor
igazgató



FOLYAMATOK KOCKÁZATA

FŐFOLYAMAT	FOLYAMAT	kockázati esemény	kockázati tényezők												pontszám	kockázat értékelése
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
PÉNZÜGYI- GAZDASÁGI FOLYAMATOK																
PÉNZÜGYI FELADATOK																
	nyilvántartások vezetése															
	kötelezettségvállalás	fedezet nem áll rendelkezésre	1	2	3	2	2	2	2	1	1	1	1	1	66	alacsony
	szállítók	adatok eltérnek	1	2	3	3	3	1	3	2	1	1	1	1	67	alacsony
	vevők	adatok eltérnek	1	2	3	3	3	1	3	2	1	1	1	1	67	alacsony
	ruhatári jegybevétel elszámolása	eladott jegyekből származó bevétel eltér	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	65	alacsony
	bérlet-és jegybevétel elszámolása	eltérés inform.rendszerek között	1	2	1	2	3	2	2	1	1	1	2	1	61	alacsony
	adóbevéllások készítése_ÁFA	téves adatok közlése, bírság	1	2	1	2	2	2	4	2	1	1	1	1	64	alacsony
	produkciós költségek elsz_UTÓKALKULÁCIÓ	téves adatok közlése vezetés részére	1	2	2	3	2	2	2	1	1	1	2	1	68	alacsony
	bank, pénztár nyilvántartása, kezelése	készpénz hiány, eltérés	1	3	2	2	3	1	2	2	1	1	1	2	66	alacsony
	jogdíjak elszámolása	téves adatok közlése	1	2	2	3	2	2	3	2	1	1	1	1	69	alacsony
	tájéltadás elszámolása	költségek tervezése nem megalapozott	1	1	2	2	2	2	4	1	2	1	1	1	65	alacsony
SZÁMVITELI FELADATOK																
	költségvetés összeállítása	az elemzés nem megalapozott	1	1	2	3	3	2	2	1	2	1	1	1	64	alacsony
	előirányzatok nyilvántartása	eltérés adatok között	1	2	2	2	3	2	3	1	2	1	1	1	67	alacsony
	pénzügyi jelentések, beszámolók elkészítése	téves adatok közlése	1	2	1	2	3	3	3	1	2	1	1	1	69	alacsony
	produkciós költségek meghatározása	éves/évtados produkciós terv eltér	2	2	2	2	2	2	3	1	1	1	1	1	69	alacsony
	tájéltadások költségeinek meghatározása	bevétel nem fedezi a kiadást	1	1	1	1	2	2	2	1	2	1	1	1	54	alacsony
VAGYONGAZDÁLKODÁS																
	közbeszerzés	szabályozástól eltérő eljárás lebonyolítása	1	1	3	2	3	3	1	1	1	1	1	1	70	alacsony
	beszerzés	belső szabályozástól eltérő gyakorlat	1	2	3	3	2	2	3	1	2	1	1	1	77	közepes
	eszköz nyilvántartás	nyilvántartás nem naprakész	1	1	2	1	2	1	5	1	2	1	1	1	65	alacsony
	készlet nyilvántartás	nyilvántartás nem naprakész	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	72	közepes
	leltározási tevékenység	leltár hiány, vagyonvédelmi szempontok sérülnek	2	1	1	2	2	2	5	1	2	1	1	1	71	közepes
	selejtezési tevékenység	vagyonvédelmi szempontok sérülnek	2	2	2	1	3	2	5	1	2	1	1	1	82	közepes

FOLYAMATOK KOCKÁZATA

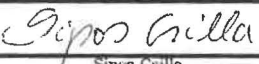
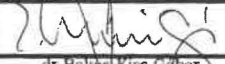
FŐFOLYAMAT	kockázati esemény	kockázati tényezők												pontszám	kockázat értékelése	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
ZENEMŰVÉSZETI TEVÉKENYSÉG																
zenekar működtetése	zenés prod.nincs létszám, betegség	1	3	1	3	1	3	5	1	1	1	1	1	1	69	alacsony
tánckar működtetése	táncos prod. nincs létszám, betegség	1	3	1	3	1	3	5	1	1	1	1	1	1	69	alacsony
énekkar működtetése	zenés prod. nincs létszám, betegség	1	3	1	3	1	3	5	1	1	1	1	1	1	69	alacsony
SAKMAI FOLYAMATOKAT TÁMOGATÓ FOLYAMATOK																
ÜZEMELTETÉS																
színház épületének üzemeltetése	épület állaga romlik, energiaár változik	1	2	2	3	2	1	2	2	2	1	1	3	80	közepes	
színház épületének karbantartása	forrás hiány	1	2	2	1	2	1	5	1	2	1	1	1	62	alacsony	
színészlakások üzemeltetése	épület állaga romlik, energiaár változik	1	2	2	1	2	1	5	1	2	1	1	1	62	alacsony	
színészlakások, vendégszobák kiadása	nem gazdaságos, káresemény	2	3	2	2	2	2	2	1	2	1	1	1	74	közepes	
műhelyház üzemeltetése	épület állaga romlik, energiaár változik	1	2	2	3	2	1	2	3	2	1	1	3	74	közepes	
műhelyház karbantartása	forrás hiány	1	2	2	1	2	1	5	1	2	1	1	1	62	alacsony	
színház nézőtér klíma üzemeltetés	gépészeti berendezés elavul	2	2	2	1	2	1	3	1	1	1	3	1	66	alacsony	
gépjárművek üzemeltetése	üzemeltetés nem gazdaságos	2	2	2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	64	alacsony	
takarítási feladatok ellátása	állagromlás,	2	3	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	65	alacsony	
karbantartási anyagok felhasználása	felhaszn.nem megfelel.dokumentált	1	1	3	3	3	1	3	1	1	1	2	1	64	alacsony	
munkabiztonság és tűzvédelem	baleset, káresemény	1	1	3	2	3	1	3	1	2	1	1	1	61	alacsony	
INFORMATIKAI RENDSZER																
üzemeltetés	adatvesztés, munkavégzés leáll	1	2	3	3	2	2	2	2	1	1	1	1	71	közepes	
biztonság fenntartása	adatvesztés, idegen hozzáférés	1	2	3	3	2	3	2	2	1	1	1	1	77	közepes	
fejlesztés	rendszer működése elavul, forráshiány	1	2	1	3	3	1	2	2	1	2	1	1	64	alacsony	
BELSŐ ELLENŐRZÉS																
tervezés	kockázatok felmérése nem alapos	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	54	alacsony	
végrehajtás	szakmai vélemény különbség	1	2	1	3	1	2	2	1	1	1	2	1	64	alacsony	
beszámolás	határidőre nem történik meg	1	2	2	3	1	2	2	1	1	1	2	1	68	alacsony	
tanácsadás	szakmai vélemény különbség	1	2	2	3	1	2	2	1	1	1	2	1	68	alacsony	

FOLYAMATOK KOCKÁZATA

FŐFOLYAMAT	FOLYAMAT	kockázati esemény	kockázati tényezők												pontszám	kockázat értékelése	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
SZAKMAI FOLYAMATOK																	
KÖZÖNSÉG SZERVEZÉS	bérlet értékesítés	tervezett bérletes nézőszám nem teljesül	1	2	2	3	2	3	2	1	1	1	1	3	77	közepes	
	jegy értékesítés	tervezett fizető nézőszám nem teljesül	1	2	2	3	2	1	2	1	1	1	1	3	73	közepes	
	bérlet-és jegypénztár kezelése	informatikai rendszer nem működik	1	2	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	69	alacsony	
	kapcsolattartás nézőkkel	információk torzulnak, vagy nem megfelelő időben történik	1	2	1	3	1	2	5	1	1	1	1	1	63	alacsony	
MARKETING tevékenység	tájékoztató	lassú kommunikáció	1	2	1	3	1	2	5	1	1	1	1	1	63	alacsony	
	arculatalakítás	gyakori változás, nehezen értelmezhető	1	2	2	3	1	2	5	1	1	1	1	1	67	alacsony	
	műsorfüzet, plakát, előállítás	nem készül el premier időpontjáig	1	1	2	3	1	2	5	1	1	1	1	1	63	alacsony	
	hírdetési tevékenység	nem áll rendelkezésre elegendő forrás	2	2	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1	66	alacsony	
DÍSZLET,-JELMEZ ELŐÁLLÍTÁSA	gyártási tevékenység																
	díszlet, jelmez gyártás	produkciós kgt túllépése, létszámhiány	2	2	1	2	2	1	2	1	1	1	2	3	74	közepes	
	jelmezek tárolása	sérülés, helyhiány	1	1	1	2	3	1	3	1	1	1	2	2	69	alacsony	
	díszletek tárolása	sérülés miatt újragyártás, helyhiány	1	1	1	2	3	2	2	1	1	1	1	2	66	alacsony	
	kellékek beszerzése	produkciós kgt túllépése	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	63	alacsony	
	kellékek tárolása	helyhiány, sérülés	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	2	2	54	alacsony	
	jelmezek tisztítása	jelmez sérül, kapacitás nem elegendő	1	2	1	3	2	1	3	1	1	1	1	2	67	alacsony	
	színpadi műszaki tevékenység																
	díszletek mozgatása	díszlet elem sérül, létszámhiány	1	3	2	1	1	1	5	1	1	1	1	2	67	alacsony	
	jelmezek összeállítása	jelmez sérül, jelmez tiszt.elmarad	1	3	2	1	1	1	5	1	1	1	1	2	67	alacsony	
előadások hangosítása	technikai feltétel nem megfelelő	1	2	1	3	2	1	5	1	1	1	1	1	67	alacsony		
előadások világítása	technikai feltétel nem megfelelő	1	2	2	2	2	1	5	1	1	1	1	1	68	alacsony		
MŰVÉSZETI TEVÉKENYSÉG	évados műsor összeállítása	jogok megszerzése késik	1	2	2	2	1	2	5	1	1	1	1	1	64	alacsony	
	bérlet koncepció összeállítása	bérletár/előadásszám aránya nem gazd.	1	2	1	2	1	2	5	1	1	1	1	1	60	alacsony	
	havi műsor összeállítása	művészek egyeztetése elmarad	1	2	1	2	1	2	5	1	1	1	1	1	60	alacsony	
	produkció színpadra állítása	próba, premier, előadás elmarad	1	2	2	2	1	1	3	1	1	1	3	1	64	alacsony	
	művészek egyeztetése	előadás elmarad, egyeztetésnél téves információ	3	1	2	2	1	2	4	1	1	1	1	1	68	alacsony	

**Éves ellenőrzési terv
2025.**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv szervezeti egysége	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	2023/2024-es színházi évad látogatottságának elemzése	cél: fizető nézőszám alakulásának értékelése, a változás okainak feltárása időszak: 2023/2024. módszerek: dokumentum alapú ellenőrzés	jegy- és bérletbevétel csökken, gazdasági körülmények, infláció	TELJESÍTMÉNY	Győri Nemzeti Színház Szervezési csoport	2025. I. negyedév	35
2.	Raktári készlet kezelésének ellenőrzése	cél: raktár bevételezési- és kiadási bizonylatok megfelelőségének ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartások egyezőségének vizsgálata időszak: 2024. módszerek: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú	analitikus nyilvántartás vezetése nem naprakész, készlet hiány	PÉNZÜGYI	Műhelyház	2025. II. negyedév	30
3.	Színészlakások, vendégszobák szabályszerű kiadásának ellenőrzése	cél: vendégkönyv, kapcsolódó nyilvántartások, befizetések egyezőségének ellenőrzése időszak: 2024. módszerek: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjú	vendégkönyv vezetése nem naprakész, vendégéjszakák száma eltér, térítési díjak befizetése elmarad	SZABÁLYSZERŰSÉGI	Győri Nemzeti Színház Művészeti titkárság	2025. III. negyedév	35
Összesen:							100

készítette:	jóváhagyom:
2024. november 28.	2024. november ...
	
Sipos Csilla	dr. Bakos-Riss Gábor
< megbízott belső ellenőr >	< igazgató >