

## Éves ellenőrzési terv

2019.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:

Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény

Címe: Szombathely, Bem József u. 33.

- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény ( a továbbiakban: EBI ) 2019. 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 az EBI együttműködési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, 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 az EBI irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés eredménye beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az EBI-nek 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.

Az EBI kockázati megítélését a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az EBI célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az EBI vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le az EBI vezetésével, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Az EBI 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:

Az EBI vezetéssel 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)
1.	A munkaügyi nyilvántartások vezetésének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése és kezelése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályozásnak <b>Az ellenőrzés módszere:</b>	- téves és hiányos dokumentálási rend összetett jogszabályi háttér	szabályozottsági ellenőrzés	EBI gazdasági szervezet	2019. I. félév	10 belső ellenőri nap


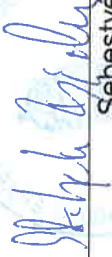
		dokumentumelemzés, adattfeldolgozás					
		<b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év, illetve aktuális időszak					
2.	a 2018. évi vizsgálatok utóellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2018. évi ellenőrzések nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása miképpen alakult/teljesült <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adattfeldolgozás <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év, illetve aktuális időszak	gyakori jogszabály- változások, javaslatok figyelmen kívül hagyása	teljesítményellenőrzés	EBI gazdasági szervezet	2019. II. félév	10 belső ellenőri nap

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

Az EBI-ben 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 idő: 10 belső ellenőri nap

Készítette:	Jóváhagyta:
Szombathely, 2018.november 15. 	Szombathely, 2018. november 15.
dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető	
	Sébestyén Bianka intézményvezető