

Éves ellenőrzési terv

2020.

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) 2020. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a belső ellenőrzési stratégia kiinduló pontja az volt, hogy a belső ellenőrzések hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.
Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet, valamint az EBI együttműködési összhangjának megtérítménye, a vagyonyvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott térkörök-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az EBI irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés eredménye beépüljön, elismérésre kerüljön a feladatrendszerben.
Az EBI-nek a jogszabályokban meghatározott és az alapító okiratokban megjelölt feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony, eredményes és gazdaságos feladatellátás megvalósítását tüzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az intézményvezető vélemények és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.
Az EBI kockázati megítélezését a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az II A 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 tervezetek figyelembevételével 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 meghjelölt feladatok kaptak prioritást:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés céja, módszerei, ellenőrzendő 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 ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.			<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a közérdekű közzététel megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> aktuális időszak</p>	<p><u>Az ellenőrzés típusa</u></p> <p>- speciális szakértelem hiánya teljesítményellenőrzés</p>	Egyesített Bőlcsoörei Intézmény	2020. I. félév	15 belső ellenőri nap

2.	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy vagyonyvívantartás, azaz az állománybavételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2019.</p>	<p>- szabályozás hiánya, - dokumentálás hiánya,</p> <p>Egyesített Bölcsođei Intézmény</p>	<p>2020. II. félév</p> <p>15 belső ellenőri nap</p>

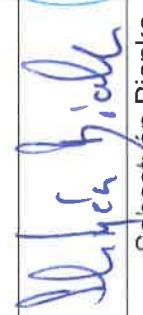
Mindösszesen 30 belső ellenőri nap

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

Az EBI-ben a hatékonyusra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külön szolgáltatóval látna el, erre tekintettel az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

- e) A tanácsadói tevékenységhöz, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás bemutatása:

Soron kívüli ellenőrzésre idő: 10 belső ellenőri nap

Készítette:	Jövőhagyta:
Szombathely, 2019.11.19. 	Szombathely, 2019.11.19.  Sebestyén Bianka intézményvezető 
dr. Hosszúné Szántó Anita beli ellenőrzési vezető	Bem József u. 3 9700 Szombathely