

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 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 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 az EBI irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. 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 figyelembevételével 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 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 megjelölt feladatok kaptak prioritást:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjait megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A közérdek közzététel kötelezettségének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közérdekű közzététel megfelele-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- speciális szakértelem hiánya	teljesítményellenőrzés	Egyesített Bölcsődei Intézmény	2020. I. félév	15 belső ellenőri nap

2.	Vagyonynyilvántartás rendjének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonynyilvántartás, az állománybavételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2019.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - dokumentálás hiánya, 	teljesítményellenőrzés	Egyesített Bölcsődei Intézmény	2020. II. félév	15 belső ellenőri nap
----	---	---	---	------------------------	--------------------------------	-----------------	-----------------------

Mindösszesen 30 belső ellenőri nap

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

Az EBI-ben a hatékonyságra figyelemmel nincs módja 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. 11. 19. 	Szombathely, 2019. 11. 19. 
dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető	Sebestyén Bianka intézményvezető

