

Éves ellenőrzési terv

2023.

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

Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény
címe: Szombathely, Bem József utca 33.

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

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: EBI) 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a belső ellenőrzési stratégia kiinduló pontja az volt, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értékét 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 vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés eredménye beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben. Az EBI 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 összhangoltan, 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 figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

- 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 alábbi 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.	Önköltségszámítás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmazható-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott</p> <p>2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő</p>	Szabályozottsági ellenőrzés	EBI gazdasági szervezete	2023. I. félév	Külső szakértő által megállapított
2.	A szabadságok engedélyezésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szabadságok engedélyezése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, illetve az intézményi szabályoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nyilvántartás hiánya</p> <p>2. szabályozás hiánya</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	EBI valamennyi szervezete	2023. II. félév	Külső szakértő által megállapított

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

Az EBI-nek 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: 3 belső ellenőri nap

Készítette:	Jóváhagyta:
Szombathely, 2022. 11. 04. 	Szombathely, 2022. 11. 04.  
dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető	Sebestyén Bianka intézményvezető

