

## Éves ellenőrzési terv

2024.

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) 2024. 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 teremthetik meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet, valamint 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 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 összhangban, 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.	Gépjármű használat szabályozottságának és ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelel-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2023. év	-fennállhat szabályozatlanság - forráshiány - téves elszámolások	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	EBI gazdasági szervezete	2024. I. félév	Külső szakértő által megállapított
2.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok képzésre és alkalmazásra kerültek-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, -kontrollok kialakításának hiánya	Pénzügyi ellenőrzés	EBI gazdasági szervezete	2024. 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, <i>2023.11.10.</i>	Szombathely,
	 
dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető	Sebestyén Bianka intézményvezető

