

Kehidakustányi Deák Ferenc Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2025. év

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A költségvetési szerv belső ellenőrzését társulási feladatellátás keretében a Zala-KAR Térségi Innovációs Társuláson belül látatja el, így a tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésre, valamint a képzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást a társulási feladatellátásra foglalkoztatott belső ellenőr munkaidő mérlege a társulásra összevontan tartalmazza az alábbiak szerint:

2025. évi tervezett munkaidőmérleg

2025. január 01.-től 2025. december 31.-ig

<u>Ellenőri kapacitás 1 fő</u>	Nap
<u>Naptári napok száma:</u>	366
<u>Kieső idő:</u>	
2024. évi ellenőrzések lezárása, éves belső ellenőrzési beszámoló elkészítése	10
2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítás, kockázatelemzés elvégzése	10
Adminisztrációs feladatok elvégzése 2025. évre.	14
Tanácsadás	15
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékolt	18
Szombat, vasárnap	105
Hétköznapra eső ünnepnapok: január 1, április 18, április 21, május 1, június 9, augusztus 20, október 23, december 25-26.	9
fizetett szabadság	37
betegség miatti várható távollét	3
<u>Egyéb kieső idők:</u> - értekezletek, szakirodalom, továbbképzések, intézményi konzultáció	10
<u>Kieső idő összesen:</u>	231
A rendelkezésre álló ellenőri napok /munkaterv/:	135

Az ellenőri kapacitás a költségvetési szerv esetében terv szerint 2,22 %, azaz 3 ellenőri nap. Tanácsadói tevékenységre a tervezett kapacitás 8,4 %-a, soron kívüli ellenőrzésre 10,1 %-a került tervezésre.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

Az ellenőrzési terv elkészítése során az ellenőrzési nyomvonal felhasználásával került elemzésre a költségvetési szerv működési folyamataiban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűsége, valamint a stratégiai célokra gyakorolt hatása. Az ellenőrzési terv összeállításánál fontos tényezőként figyelembevételre került a költségvetési szervnél végrehajtott külső és belső ellenőrzések tapasztalata, valamint, hogy a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságát adó, illetve tanácsadó tevékenységére.

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

A költségvetési szerv hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervének kialakításakor meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a költségvetési szerv működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- gyakori jogszabályi változások,
- szabályozottság hiánya, elavultsága,
- problémás információáramlás,
- dokumentáltság elégtelensége,
- humánerőforrás minőségi, mennyiségi problémái.

A Stratégia Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- A finanszírozási támogatások alátámasztottsága;
- A belső kontroll rendszer működtetése;
- A költségvetési szerv belső szabályozottságának megfelelése;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A szervezeti folyamatokban rejlő kockázatok nyolc szempont szerint kerültek értékelésre, az egyes értékelési szempontok más-más súlyozással szerepelnek. Az értékelési szempontok pontozásánál a magasabb érték a kockázat bekövetkezésének nagyobb lehetőségét és a szervezetre gyakorolt jelentősebb hatását jelenti.

A súlyozással kialakított kockázati értékek besorolása a következő:

3	-	300	pont	alacsony kockázati szint
301	-	600	pont	közepes kockázat szint
601	-	905	pont	magas kockázat szint

Kockázatelemzés a 2025. évi belső ellenőrzés tervezéséhez

sorszám	szervezeti folyamatokat érintő kockázatok a kockázatelemzés alapján	értékelési szempontok							kockázati érték	
		kontroll környezet (súlyozási érték: 8)	pénzügyi hatás (súlyozási érték: 10)	stratégiai hatás (súlyozási érték: 6)	funkcionális stabilitás (súlyozási érték: 6)	ellenőrzés gyakorisága (súlyozási érték: 8)	összetettség (súlyozási érték: 3)	kulcskockázat (súlyozási érték: 200)		kötelező ellenőrzés (súlyozási érték: 500)
1	A jogszabályi változások átvezetése a belső szabályzatokban elmarad, ezáltal sérül a szabályos működés.	4	3	3	4	4	3	1	0	345
2	A feladatellátáshoz kapcsolódó költségvetési támogatásokat megalapozó dokumentumok vezetése, azok adatainak összesítése és az abból történő adatszolgáltatás nem megfelelő, ebből adódóan a finanszírozás nem megfelelő.	3	4	4	3	3	4	1	0	342
7	A kötelezettségvállalás dokumentálása, pénzügyi ellenjegyzése elmarad vagy nem történik meg időben, emiatt a költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása, nyilvántartása nem megfelelő.	3	4	2	3	3	3	1	0	327
4	Nem alakították ki megfelelően az információáramlási csatornákat, emiatt nem érvényesül a működés során a hatékonyság.	3	3	4	3	4	3	1	0	337
6	Rendelkezésre álló erőforrások hiánya, ami miatt csorbul a jogszabályoknak megfelelő feladatellátás.	3	3	4	3	3	4	1	0	332
5	A munkaügyi dokumentumok megfelelősége, teljes körűsége kifogásolható, amely a szabályos működést akadályozhatja.	3	4	3	3	3	3	1	0	333
3	Nem teljeskörű leltározás, illetve a leltár dokumentálás hiányosságai, ami a vagyonnal való gazdálkodást negatívan befolyásolja.	4	3	3	3	4	3	1	0	339

A költségvetési szerv működési folyamataiban rejlő kockázatok az elemzés alapján közepes szintet mutatnak, az éves terv elkészítése során a belső ellenőrzés a legmagasabb kockázati értéket eredményező folyamatra fókuszál.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrzések:

Tervezett ellenőrzések:

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1	Kehidakustányi Deák Ferenc Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	A belső szabályozottság vizsgálata	annak megállapítása, hogy az intézménynél a belső szabályozottságot teljeskörűen kialakították-e, a jogszabályi és a szervezeti változások átvezetése a szabályzatokon megtörtént-e	kapcsolódó dokumentumok teljes körű vizsgálata és elemzése 2025. év	belső kontrollok működése, szabályszerűség	szabályszerűségi ellenőrzés	2025. április	3

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével év közben módosíthatja.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Zalaszentgrót, 2024. november 27.

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

Boros Krisztina
belső ellenőr

Az ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

Salamon Renáta
intézményvezető