

KOSSUTH LAJOS KÖZÖSSÉGI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2024.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, az Intézményvezetővel folytatott interjúk, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár Alapító Okiratában meghatározott feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul, ezért ennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet valamint Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár tekintetében a működés összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A hatékonyságra figyelemmel a belső ellenőrzési kötelezettség külső szolgáltató igénybevételével történik.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,

- Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,

- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjú került lefolytatásra a vezetéssel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a részfolyamatokban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

A tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár vezetője

1. számú melléklet:

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. előírások teljesítése jogszabályi nem</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
2.	2023. december 31. fordulónapi leltározási tevékenység ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. december 31. fordulónapi leltározási folyamat szabályozása és dokumentálása megfelelő-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p>	<p>1. jogszabályi előírások teljesítése nem</p> <p>2. vagyongazdálkodás szabálytalan</p>	rendszerellenőrzés	Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott

		Az ellenőrizendő időszak: 2023. év					
		Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)	szabályozottsági ellenőrzés	Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
3.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn				
		Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					

ÜRÖM KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Üröm Község Önkormányzata és az általa irányított Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Üröm Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Üröm Község Önkormányzata, illetve Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Ürömi Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Üröm Község Önkormányzata és Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgáltként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Üröm Község Önkormányzata és Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja 2024. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Üröm Község Önkormányzata és Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Üröm Község Önkormányzata és Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: 2023. október 26.

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Üröm Község Önkormányzata Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészíteti tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve az aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Üröm Község Önkormányzata	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
2.	Civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata		<p>1. szabályozatlanság fennáll</p> <p>2. forráshiány</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Üröm Község Önkormányzata	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott

3.	2023. december 31. fordulónapi leltározási tevékenység ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. december 31. fordulónapi leltározási folyamat szabályozása és dokumentálása megfelelő-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>1. jogszabályi előírások teljesítése</p> <p>2. vagyongazdálkodás szabálytalan</p>	rendszerellenőrzés	Üröm Község Önkormányzata	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
4.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web</p>	<p>1. jogszabályi előírások teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Polgármesteri Hivatal	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
5.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web</p>	<p>1. jogszabályi előírások teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Napraforgó Óvoda	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott

		oldalon közzétett adatok elemzése					
		Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
		Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.					
6.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése	1. jogszabályi előírások teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Hóvirág Bölcsőde	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
		Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
		Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e	1. az egyes folyamatok nem pontosak kerülnek szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)				
		Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Ürömi Hóvirág Bölcsőde	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
		Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
7.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata						
		Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és	1. jogszabályi előírások teljesítése 2. speciális	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
8.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata						

	egyéb jogszabályok alapján.	szakértelem hiánya			
	Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak				
9.	2023. december 31. fordulónapi leltározási tevékenység ellenőrzése Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év	1. jogszabályi előírások teljesítése 2. vagyongazdálkodás szabálytalan	rendszerellenőrzés	Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat 2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
10.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár 2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
11.	2023. december 31.	1.	rendszerellenőrzés	Kossuth Lajos	külső szakértő

	fordulónapi leltározási tevékenység ellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. december 31. fordulónapi leltározási folyamat szabályozása és dokumentálása megfelelő-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év	előírások teljesítése 2. vagyongazdálkodás szabálytalan	nem	Közösségi Ház és Könyvtár	augusztus 1. - 2024. december 20.	által meghatározott
12.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
13.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése	1. jogszabályi előírások teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Idősek Klubja	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott

		Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak						
14.	2023. december 31. fordulónapi leltározási tevékenység ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. december 31. fordulónapi leltározási folyamat szabályozása és dokumentálása megfelelő-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>1. jogszabályi előírások teljesítése nem</p> <p>2. vagyongazdálkodás szabálytalan</p>	rendszerellenőrzés	Idősek Klubja	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott	
15.	Az intézményi alapidokumentumok összehangjának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem pontos kerülnék szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Idősek Klubja	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott	

ÜRÖMI HÓVIRÁG BÖLCSŐDE

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, az Intézményvezetővel folytatott interjúk, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Ürömi Hóvirág Bölcsőde 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Ürömi Hóvirág Bölcsőde Alapító Okiratában meghatározott feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul, ezért ennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet valamint **Ürömi Hóvirág Bölcsőde** tekintetében a működés összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A hatékonyságra figyelemmel a belső ellenőrzési kötelezettség külső szolgáltató igénybevételével történik.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- Ürömi Hóvirág Bölcsőde célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és

- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjú került lefolytatásra a vezetéssel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Ürömi Hóvirág Bölcsőde környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a részfolyamatokban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

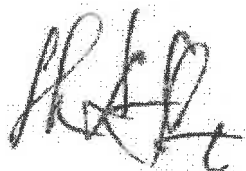
Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

A tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.


Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
Ürömi Hóvirág Bölcsőde vezetője



1. számú melléklet:

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzétett adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Hóvirág Bölcsőde	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
2.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Ürömi Hóvirág Bölcsőde	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott

ÜRÖMI CSALÁDSEGÍTŐ ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, az Intézményvezetővel folytatott interjúk, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat Alapító Okiratában meghatározott feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul, ezért ennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet valamint **Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat** tekintetében a működés összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A hatékonyságra figyelemmel a belső ellenőrzési kötelezettség külső szolgáltató igénybevételével történik.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- **Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat** célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,

- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjú került lefolytatásra a vezetéssel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Ürömi Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a részfolyamatokban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

A tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat vezetője



1. számú melléklet:

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
2.	2023. december 31. fordulónapi leltározási tevékenység ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. december 31. fordulónapi leltározási folyamat szabályozása és dokumentálása megfelelő-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. vagyongazdálkodás szabálytalan</p>	rendszerellenőrzés	Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott

ÜRÖMI NAPRAFORGÓ ÓVODA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, az Intézményvezetővel folytatott interjúk, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Ürömi Napraforgó Óvoda 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt illető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Ürömi Napraforgó Óvoda Alapító Okiratában meghatározott feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul, ezért ennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet valamint **Ürömi Napraforgó Óvoda** tekintetében a működés összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A hatékonyságra figyelemmel a belső ellenőrzési kötelezettség külső szolgáltató igénybevételel történik.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- Ürömi Napraforgó Óvoda célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és

- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjú került lefolytatásra a vezetéssel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Ürömi Napraforgó Óvoda környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a részfolyamatokban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

A tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.


Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
Ürömi Napraforgó Óvoda vezetője



1. számú melléklet:

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzétételen közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Napraforgó Óvoda	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott

IDŐSEK KLUBJA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, az Intézményvezetővel folytatott interjúk, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Idősek Klubja 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Idősek Klubja Alapító Okiratában meghatározott feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul, ezért ennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet valamint **Idősek Klubja** tekintetében a működés összhangjának megteremtése, a vagyónvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A hatékonyságra figyelemmel a belső ellenőrzési kötelezettség külső szolgáltató igénybevételével történik.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- Idősek Klubja célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjú került lefolytatásra a vezetéssel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Idősek Klubja környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a részfolyamatokban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

A tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
Idősek Klubja vezetője

1. számú melléklet:

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzétételre közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Idősek Klubja	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
2.	2023. december 31. fordulónapi leltározási tevékenység ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. december 31. fordulónapi leltározási folyamat szabályozása és dokumentálása megfelelő-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	1. jogszabályi előírások teljesítése 2. vagyongazdálkodás szabálytalan	rendszerellenőrzés	Idősek Klubja	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott

		Az ellenőrizendő időszak: 2023. év					
3.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Idősek Klubja	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott

