

2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. számú melléklet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja		
Szervezet kockázatelemzése	Kockázatelemzési kritérium mátrix		2025. október hó
2025. október hó	Folyamatok kockázata és ellenőrzése		2025. október hó
	Kockázatelemzés összesítése		2025. október hó

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1. A Társulás gazdálkodási jogköreinek, aláírási jogosultságainak vizsgálata 2025 évre vonatkozóan	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a Társulás a különböző gazdálkodási jogköreit, aláírásokat szabályszerűen a szabályzataiban meghatározott módon használja-e. A gazdálkodás dokumentálása szabályszerű-e?</p> <p>Tárgya: a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási jogköreinek 2025. évi vizsgálata- kötelezettségvállalások, bevételi-kiadási bizonylatok, egyéb bizonylatok.</p> <p>Terjedelme: 1 költségvetési év</p> <p>Időszak: 2025.01.01-től 2025.12.31-ig.</p> <p>Módszere: feladattól, témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű</p>	<p>A 2025. októberi kockázateértékelés a bevételek elszámolását magas kockázatúra minősítette.</p>	szabályszerűségi	<p>2026. február hó</p> <p>Jelentés leadása: 2026. március 10.</p>	<p>1 fő vizsgálatvezető</p> <p>Ellenőrzési kapacitás: 7 szakértői nap</p>
2. 2026. évi ellenőrzési terv elkészítése	Időszak: 2026. évre vonatkozóan			2025. december	Ellenőrzési kapacitás: 0,5 szakértői nap
3. Összefoglaló jelentés a 2025. évi belső ellenőrzésről	Időszak: 2025. évre vonatkozóan			2026. február	Ellenőrzési kapacitás: 0,5 szakértői nap
4. Tartalékidő tervben nem szereplő feladatokra	Időszak: 2026. évre vonatkozóan				Ellenőrzési kapacitás: 1 szakértői nap

összesen: **9 szakértői nap**

Veszprém, 2025. november 24.

Készítette:

Jóváhagyta:

VKTT Társulási Tanácsa a/ 2025. (XI.24.) sz. határozatával

Varsányi Attila
Belső ellenőrzési vezető

Porga Gyula
társulás elnöke

VKTT Egyesített Szociális Intézménye
2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

2. számú melléklet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kozckázatelemzés címe, időpontja		
Intézmény kockázatelemzése	Kockázatelemzési kritérium mátrix		2025. október hó
2025. október hó	Folyamatok kockázata és ellenőrzése		2025. október hó
	Kockázatelemzés összesítése		2025. október hó

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1. Az intézmény 2025 évi készpénz gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény 2025 évi készpénz gazdálkodása szabályszerűen történt-e. A bevételek, kiadások, házipénztár nyilvántartások, pénztár ellenőrzések kezelése szabályszerű-e? A bizonylatok kiállítása teljeskörű és szabályos, a gazdálkodási analitikák vezetettek és átláthatók-e? A kontroll-tevékenységek működnek-e? Tárgya: Készpénzgazdálkodási bizonylatok, analitikák, számlák, pénztári nyilvántartások Terjedelme: egy költségvetési év Időszak: 2025.01.01 -tól 2025.12.31-ig. Módszere: feladattól, illetve témakörtől függően tételes, ill. szűrőpróbaszerű	2025. októberi kockázatelemzés során a készpénzzel való gazdálkodás folyamatait minősítették magas kockázatura.	Pénzügyi, Szabályszerűség i	2026. február hó Jelentés leadása: 2026. március	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 7 szakértői nap
2. 2026. évi ellenőrzési terv elkészítése	Időszak: 2026. évre vonatkozóan			2025. december	Ellenőrzési kapacitás: 0,5 szakértői nap
3. Összefoglaló jelentés a 2025. évi belső ellenőrzésről	Időszak: 2025.évre vonatkozóan			2026. február	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 0,5 szakértői nap
4. Tartalékidő tervben nem szereplő feladatokra	Időszak: 2026. évre vonatkozóan				1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 1 szakértői nap
				Összesen:	9 szakértői nap

Veszprém, 2025. november 3.

Készítette:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
Belső ellenőrzési vezető

Égi Gabriella
intézményvezető