

Veszprémi Csillag úti Körzeti Óvoda
2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

1. számú melléklet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja	
Intézmény kockázatelemzése	Kockázatelemzési kritérium mátrix	2025. október hó
2025. október hó	Folyamatok kockázata és ellenőrzése	2025. október hó
	Integrált kockázati leltár	2025. október hó

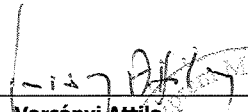
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1. A költségvetés tervezés ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény a költségvetés tervezése során az összes bevételi és kiadási tételt figyelembe vette-e? A költségvetést a jogszabályi előírásoknak megfelelően és határidőben elkészítette-e? A teljesítés a tervezetthez képest hogyan alakult? Tárgya: Az eredeti költségvetést alátámasztó számítások, munkaanyagok, elfogadott költségvetés, előirányzat módosítások, teljesítések Terjedelme: egy év Időszak: 2025.01.01 -től 2025.12.31.-ig. Módszere: feladattól, illetve témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű	2025. októberi kockázatelemzés során a költségvetés tervezést, az előirányzatokkal való gazdálkodást és belső kontroll, monitoring kialakítását magas kockázatúra minősítették, különös tekintettel a controlok értékelésére, a költségszintre, a jövőre gyakorolt hatásra.	szabályszerűségi ellenőrzés	2026. május - június hó Jelentés leadása: 2026. június 30.	1 fő vizsgálatvezető Ellenőrzési kapacitás: 7 szakértői nap
2. 2027. évi ellenőrzési terv elkészítése	Időszak: 2027. évre vonatkozóan			2026. december	1 fő vizsgálatvezető 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
					9 szakértői nap


Veszprém, 2025. november

Veszprém, 2025. november

Készítette:

Jóváhagyta:


Varsányi Attila
Belső ellenőrzési vezető




Takácsné Kovács Éva
igazgató

