

Veszprémi Kastélykert 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	Folyamatok kockázata és ellenőrzése
	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. Belső kontroll tevékenység vizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a működését jogszabályokban meghatározott önálló, illetve a gazdálkodását szabályozó szabályzatokkal. Azokat aktualizálja-e, a szabályzatok tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a belső kontroll mechanizmusok szabályozottan, megfelelően működnek-e? Kialakításra kerültek-e kontrollpontok, a kontroll-tevékenységek működnek-e? Tárgya: szabályzatok, folyamatleírások, nyomvonalak, egyéb nyilvántartások, elszámolások Terjedelme: Egy év Időszak: 2025.01.01 -től 2025.12. 31.-ig. Módszere: feladattól, illetve témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű	A 2025. októberi kockázat-elemzés során a belső kontroll tevékenységet, a szabályozottsággal kapcsolatos folyamatokat magas kockázatúra minősítették, különös tekintettel a rendszer komplexitására.	szabálysze-rűsé gi ellenőrzés	2026. január hó 2026. január 31.	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
összesen:					9 szakértői nap

Veszprém, 2025. november

Készítette:


Varsányi Attila
Belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2025. november

Jóváhagyta:


Tóthné Martinkovics Erika
igazgató