

**Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda**  
**2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

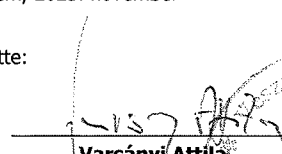
1. számú melléklet

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
<b>1. 2025 évi saját bevételek tervezése, beszédése</b>	<b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a saját bevételek beszédése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően, szabályosan működik-e? Elsősorban az étkezési bevételek beszédése a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően történik-e? <b>Tárgya:</b> intézményi bevételek, számlák kiállítása, analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyeztetése, kintlévőségek kezelése <b>Terjedelme:</b> egy költségvetési év <b>Időszak:</b> 2025.01.01 -től 2025.12. 31-ig. <b>Módszere:</b> feladattól, témakörtől függően tételes, illetve szűrőpróbaszerű	A 2025. októberi kockázatelemzés során az intézmény a saját bevételek beszédését magas kockázatúra minősítette, különös tekintettel gyermekétkeztetés - tervezését a rendszer komplexitását, a magas költségszintet figyelembe véve.	teljesítmény ellenőrzés	2026. május hó  Jelentés leadása: 2026. május 31.	1 fő vizsgálatvezető  <b>Ellenőrzési kapacitás:</b> <b>7 szakértői nap</b>
<b>2. 2027. évi ellenőrzési terv elkészítése</b>	Időszak: 2027. évre vonatkozóan			2026. december	1 fő vizsgálatvezető <b>Ellenőrzési kapacitás:</b> <b>0,5 szakértői nap</b>
<b>3. Összefoglaló jelentés a 2025. évi belső ellenőrzésről</b>	Időszak: 2025. évre vonatkozóan			2026. február	1 fő vizsgálatvezető <b>Ellenőrzési kapacitás:</b> <b>0,5 szakértői nap</b>
<b>4. Tartalékidő tervben nem szereplő feladatokra</b>	Időszak: 2026. évre vonatkozóan				1 fő vizsgálatvezető <b>Ellenőrzési kapacitás:</b> <b>1 szakértői nap</b> <b>9 szakértői nap</b>

Veszprém, 2025. november

Készítette:

  
**Varsányi Attila**  
 Belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2025. november 19.

Jóváhagyta:

  
**Balogh Livia**  
 igazgató