

Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda
2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

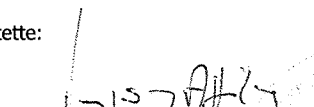
1. számú melléklet

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 készítette-e? A teljesítés a tervezetthez képest hogyan alakult? Tárgya: Az eredeti költségvetést alátámasztó számítások, munkaanyagok, elfogadott költségvetés, előirányzat módosítások, teljesítések Terjedelme: egy költségvetési év Időszak: 2025.01.01 -től 2025.12.31.-ig. Módszere: feladattól, illetve témaköröktől 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 kontrollok értékelésére, a költségszintre, a jövőre gyakorolt hatásra.	szabály-szerűségi	2026. április hó Jelentés leadása: 2026. április 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

Készítette:


Varsányi Attila
Belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2025. november 17.

Jóváhagyta:


Lattenstein Jánosné
igazgató

762/118/2025

