

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2023.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentéseiben, az intézkedési tervekben, az Elnökkel és a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátóval folytatott interjúkon, a Társulási Tanácsi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

**Balatonalmádi Szociális Társulás (a továbbiakban: Társulás) és az általa irányított Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat (a továbbiakban: Intézmény) 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.**

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és a Társulás és az Intézmény működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a Társulás és az Intézmény felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

A Társulás és az Intézmény a jogszabályokban meghatározott, a Társulási megállapodásban, illetve Alapító Okiratban rögzített és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

**A/Az Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal** a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

- A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével
- a belső kontrollrendszer,
  - a Társulás és az Intézmény célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
  - az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
  - a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

A Társulás és az Intézmény környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

### A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2022. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2022. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2022. évi normatíva és egyéb állami támogatás (a 2022. évi költségvetési törvény 2. 3. számú mellékletei alapján kapott támogatás) igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e, kiemelt figyelmet fordítva az egyéb szociális feladatok támogatása jogcímré vonatkozóan  Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás  Az ellenőrizendő időszak: 2022. költségvetési év	1. államháztartási szervezet likviditáshiányos bevételek és kiadások közötti időbeli meg nem felelés áll fenn	rendszerellenőrzés	Balatonalmádi Szociális Társulás	Az ellenőrzés végrehajtása: 2023. I. negyedév  2022. évi tényleges mutatószám felmérés: 2023. január 20.  Jelentés készítése: 2023. február 28.	Külső szolgáltató által meghatározott.  Tervezett szükséglet: 12 belső ellenőri nap

2.	Külső ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően elkészült-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2022. év	1. a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek nem felel meg vagy nincs 2. a működés és a gazdálkodás szabályozatlansága	teljesítmény ellenőrzés	Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat	Az ellenőrzés végrehajtása: 2023. II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott. Tervezett szükséglet: 11 belső ellenőri nap
----	---	---	---	-------------------------	---	---	---

**A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **5 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.



Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

**II.**

**A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó véleménye**

**Balatonalmádi Szociális Társulás és az általa irányított Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat** 2023. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Balatonalmádi Szociális Társulás és az általa irányított Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Balatonalmádi Szociális Társulás és az általa irányított Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum: Balatonalmádi, 2022. november 29.**

.....  
Munkaszervezet vezetői feladatokat  
ellátó

Jóváhagyta: **Balatonalmádi Szociális Társulás Társulási Tanácsa** ..... számú határozatával.

.....  
Elnök  
.....  
Munkaszervezet vezetői feladatokat  
ellátó