

# BALATONALMÁDI SZOCIÁLIS TÁRSULÁS

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

### I.

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

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, az Elnökkel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a Tanács döntései, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

#### **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 Gyermejkölési Központ és Szociális Szolgálat (a továbbiakban: Intézmény) 2025. 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. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás 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.

Mindezek elérése érdekében 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.

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

**Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal (2025. január 1-től Balatonalmádi Polgármesteri 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 kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

### **A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzetekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

**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: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

**Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.**

Dátum: Szombathely, 2024. november 12.

Készítette:



.....  
Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

## II.

### A 2025. 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** 2025. 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.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet 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 2025. 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, 2024. november 29.**

.....  
munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó

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

.....  
elnök

.....  
munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó

**Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített 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.	<b>2024. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2024. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi normatíva és egyéb állami támogatás (a 2024. 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 jogcímre vonatkozóan</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. költségvetési év</p>	<p>1. az államháztartási szervezet likviditáshiányos</p> <p>2. a tervezett bevételek és kiadások közötti időbeli meg nem felelés áll fenn</p>	rendszerellenőrzés	Balatonalmádi Szociális Társulás	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2025. I. negyedév</p> <p>2024. évi tényleges mutatószám felmérés: 2025. január 20.</p> <p>Jelentés készítése: 2025. február 28.</p>	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap
2.	<b>A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a munkaruha és védőruha elszámolás szabályozása és nyilvántartása megfelelő-e a vonatkozó</p>	<p>1. téves főkönyvi elszámolás</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat	2025. II. félév	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 8 belső ellenőri nap

		<p>jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--